



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## **TESIS**

### **Control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
DOCTORA EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**AUTOR(A):**

Mg. Isabel Monzón Quintana

**ASESOR:**

Dr. Elvis Joe Terrones Rodríguez

**LINEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

PERÚ - 2018

---

**Dr. Luis Alberto Santos Álvarez**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. Raúl Ochoa Cruz**  
**SECRETARIO**

---

**Dr. Elvis Joe Terrones Rodríguez**  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA.**

A mis padres Melquiades (+) y Eufemia, por ser la razón de mi vida, por haberme transmitido siempre responsabilidad, perseverancia y deseos de superación.

A mi esposo, por brindarme siempre el apoyo incondicional en todo momento que fue de mucha ayuda para lograr mis objetivos

A mis hijos, Saúl, Rodrigo y Diego, por formar parte de mi inspiración diaria, para que contagiados de mi entusiasmo puedan seguir el ejemplo de superación.

Isabel Monzón Quintana.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por concederme las virtudes y la fortaleza necesaria para seguir adelante pese a todas las dificultades encontradas en el camino, por guiarme siempre y ayudarme a vencer todos los obstáculos que se me presentaron.

A la Escuela de posgrado de la Universidad Cesar Vallejo, por darme la oportunidad de continuar mis estudios y escalar un peldaño más; de la misma forma mi profundo agradecimiento a mi asesor Dr. Elvis Joe Terrones Rodríguez, quien con tanta paciencia supo brindarme sus conocimientos y consejos en el desarrollo de mi trabajo de investigación.

A todas aquellas personas, que directa o indirectamente se involucraron en el logro de mis objetivos.

Isabel Monzón Quintana.



### **Declaración Jurada**

Yo, Isabel Monzón Quintana, estudiante del Programa Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo, identificada con DNI:31037866. con la tesis titulada:

“Control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018”

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Abancay, diciembre de 2018.

Isabel Monzón Quintana

DNI: 31037866

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado calificador, tengo a bien de presentar ante Ustedes la tesis titulada “Control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018”, la finalidad es poner especial énfasis en la atención al público usuario y así tener una buena imagen institucional, de acuerdo al reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, con motivo de optar el Grado Académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Isabel Monzón Quintana.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>14</b>
1.1. Realidad problemática .....	14
1.2. Trabajos Previos .....	17
1.2.1. Trabajos a nivel internacional. ....	17
1.2.2. Trabajos a nivel nacional .....	21
1.2.3. Trabajos a nivel local .....	25
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	26
1.3.1. Teorías que sustentan el control interno .....	26
1.3.2. Control interno .....	27
1.3.3. Adquisición de bienes y servicios .....	30
1.3.4. Sistema normativo de contrataciones .....	32
1.3.5. Gestión de las contrataciones de servicios .....	33
1.3.6. Fases del proceso de contratación .....	33
1.3.7. Etapas del proceso de selección .....	34
1.3.8. Marco conceptual .....	37
1.4. Formulación del Problema .....	39
1.4.1. Problema General.....	39
1.4.2. Problemas Específicos .....	39
1.5. Justificación del estudio .....	40
1.5.1. Justificación Teórica .....	40
1.5.2. Justificación social .....	40
1.5.3. Justificación metodológica .....	40
1.6. Hipótesis .....	40

1.6.1. Hipótesis general .....	40
1.6.2. Hipótesis específica .....	41
1.7. Objetivos.....	41
1.7.1. Objetivo general.....	41
1.7.2. Objetivos específicos .....	41
<b>II. METODO .....</b>	<b>42</b>
2.1. Tipo de investigación .....	42
2.2. Diseño de investigación .....	42
2.3. Variables de operacionalización.....	44
2.4. Población y muestra .....	46
2.4.1. Población.....	46
2.4.2. Muestra .....	46
2.4.3. Muestreo.....	47
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..	47
2.5.1. Validación y confiabilidad.....	49
2.6. Métodos de análisis de datos .....	50
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>51</b>
3.1. Tablas y figuras descriptivas de las variables .....	51
3.2. Tablas y figuras de contingencia.....	61
<b>IV. DISCUSIÓN .....</b>	<b>73</b>
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>81</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>83</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>89</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>89</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla1 <i>Matriz de Operacionalización de las variables</i> .....	44
Tabla 2 <i>Interpretación de los puntajes estándares del cuestionario de control interno</i> .....	48
Tabla 3 <i>Interpretación de los puntajes estándares del cuestionario de gestión de las contrataciones de servicios</i> . ....	49
Tabla 4 <i>Estadística de confiabilidad de instrumento</i> .....	50
Tabla 5 <i>Control interno</i> .....	51
Tabla 6 <i>Gestión de las contrataciones de servicios</i> .....	52
Tabla 7 <i>Ambiente de control</i> .....	53
Tabla 8 <i>Evaluación de riesgos</i> .....	54
Tabla 9 <i>Actividades de control</i> .....	55
Tabla 10 <i>Información y comunicación</i> .....	56
Tabla 11 <i>Supervisión y monitoreo</i> .....	57
Tabla 12 <i>Preparación de la selección</i> .....	58
Tabla 13 <i>Proceso de la selección</i> .....	59
Tabla 14 <i>Ejecución contractual</i> .....	60
Tabla 15 <i>Control interno y Gestión de las contrataciones de servicios</i> .....	61
Tabla 16 <i>Ambiente de control*Gestión de las contrataciones de servicios</i> .....	62
Tabla 17 <i>Evaluación de riesgos y Gestión de las contrataciones de servicios</i> .....	63
Tabla 18 <i>Actividades de control y Gestión de las contrataciones de servicios</i> .....	64
Tabla 19 <i>Información y comunicación y Gestión de las contrataciones de servicios</i> .....	65
Tabla 20 <i>Cruzada Supervisión y monitoreo y Gestión de las contrataciones de servicios</i> .....	66
Tabla 21 <i>Pruebas de chi-cuadrado – hipótesis general</i> .....	67
Tabla 22 <i>Pruebas de chi-cuadrado- hipótesis específica 1</i> .....	68
Tabla 23 <i>Pruebas de chi-cuadrado- hipótesis específica 2</i> .....	69
Tabla 24 <i>Pruebas de chi-cuadrado- hipótesis específica 3</i> .....	70
Tabla 25 <i>Pruebas de chi-cuadrado- hipótesis específica 4</i> .....	71
Tabla 26 <i>Pruebas de chi-cuadrado- hipótesis específica 5</i> .....	72

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Control interno - Cuestionario a 151 Colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac (2018). .....	51
Figura 2. Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018) .....	52
Figura 3. Ambiente de control - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018). .....	53
Figura 4. Evaluación de riesgos de control - Cuestionario a Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018). .....	54
Figura 5. Actividades de control - Cuestionario a Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018). .....	55
Figura 6. Información y comunicación - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018). .....	56
Figura 7. Supervisión y monitoreo - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018). .....	57
Figura 8. Preparación de la selección - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018). Fuente: Tabla 12. ....	58
Figura 9. Proceso de la selección - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018). .....	59
Figura 10. Ejecución contractual - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018). .....	60
Figura 11. Control interno *Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018. Fuente. Tabla 15. ....	61
Figura 12. Ambiente de control *Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018. Fuente: Tabla 16. ....	62

Figura 13. Evaluación de riesgos *Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018. ....	63
Figura: 14. Actividades de control *Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018. Fuente. Tabla 18. ....	64
Figura 15. Información y comunicación *Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018. ....	65
Figura 16. Supervisión y monitoreo *Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018. Fuente: Tabla 20. ....	66

## RESUMEN

En este trabajo de investigación el objetivo fundamental ha sido determinar el nivel de relación entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

Se utilizó una investigación de tipo descriptivo correlacional, un diseño no experimental que corresponde a un enfoque cuantitativo, la población está determinada por 248 trabajadores del área de logística y administración, y la muestra comprende a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac, 2018. La técnica que se utilizó para esta investigación es la encuesta con su respectivo instrumento que viene a ser el cuestionario de preguntas, la primera variable se trabajó con 35 Ítems y la segunda variable con 27 Ítems respectivamente, las mismas que han sido validados por tres jueces expertos y la confiabilidad se demostró mediante una encuesta piloto a trabajadores de similares características de otra entidad pública al que se aplicó el alfa de cron Bach obteniendo un coeficiente de 0,918 el cual significa excelente, asimismo para el análisis de la información se utilizó la estadística descriptiva e inferencial.

Se concluye según el valor “Sig. Asintótica” es 0.000 menor a 0.05 nivel de significancia por lo tanto se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ). Por lo tanto, se afirma con un nivel de confianza del 95% que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de Tao-b de Kendall se obtiene un valor de 0.911, lo que indica una correlación directa positiva alta entre ambas variables en mención.

**PALABRAS CLAVE:** Control interno, gestión de las contrataciones de servicios y Gobierno Regional.

## **ABSTRACT**

In this research work, the main objective has been to determine the level of relationship between internal control and the management of service contracts in the Regional Government of Apurímac, 2018.

We used correlational descriptive type research, a non-experimental design that corresponds to a quantitative approach, the population is determined by 248 workers in the area of logistics and administration, and the sample includes 151 employees of the Regional Government of Apurímac, 2018. The technique used for this research is the survey with its respective instrument that is the questionnaire, the first variable was worked with 35 items and the second variable with 27 items respectively, which have been validated by three expert judges and the reliability was demonstrated through a pilot survey of workers of similar characteristics of another public entity to which the Bach alpha was applied, obtaining a coefficient of 0.918 which means excellent, and also for the analysis of the information the descriptive statistics was used. inferential

It is concluded according to the value "Sig. Asymptotic "is 0.000 less than 0.05 level of significance therefore the null hypothesis ( $H_0$ ) is rejected and the alternative hypothesis ( $H_1$ ) is accepted. And it is affirmed with a level of confidence of 95% that there is a significant relationship between internal control and the management of contracting services in the Regional Government of Apurímac, 2018. And according to the Tao-b statistician of Kendall, a value is obtained of 0.911, which indicates a high positive direct correlation between both variables in mention.

**KEYWORDS:** Internal control, management of service contracts and Regional Government.

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

Los retos que implica una economía globalizada obligan a las instituciones públicas a realizar los procesos de selección con transparencia de acuerdo a lo que indica la ley, el cual se vulnera en la elaboración de sus términos de referencia y cometen actos de corrupción desde las unidades ejecutoras hasta las más altas esferas provocando malestar entre los postores, ya que dichos procesos son direccionados a personas allegadas y no cumplen con los estándares de calidad estipuladas de acuerdo a ley.

En América Latina respecto a las compras que el estado realiza en las diferentes instituciones del estado, existen diferentes normas que regulan este proceso de adquisición.

La institución correspondiente es el que regula estos procesos, en este grupo se encuentran 31 países inmersos en este organismo supervisor de contrataciones con el estado.

Esta Norma principalmente regula el proceso de adquisiciones en Venezuela y también en Chile, en estos casos se denominan ley de compras públicas, Brasil se tiene la ley 8666. Y esos países se hacen grandes esfuerzos para que estos instrumentos constituyan un elemento que confirme la legalidad de estos actos administrativos que deben realizar el estado en un proceso de adquisiciones tanto de bienes y servicios.

El Estado Peruano hoy en día es uno de los principales compradores de bienes y servicios debido a la economía emergente que atraviesa, por los ingresos generados por las diferentes fuentes de financiamiento. Así lo demuestran los procesos realizados por las regiones a nivel nacional que vienen incrementándose desde hace más de una década. Es conocido que “el Gobierno Central, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales se constituyen en los principales compradores de bienes y servicios en la

economía nacional mediante, concursos públicos, licitación pública, adjudicación directa pública y privada, y adjudicación de menor cuantía” (Aquipucho, 2015); estas operaciones resultan siendo de especial interés, debido a que alrededor de ellas se gestionan intereses públicos y privados, que exponen a dichos procesos a un conjunto de riesgos de control interno.

Los procesos de contrataciones del Estado están hechos, con las mejores intenciones y con el espíritu de ser versátiles aunque existen algunos vacíos sin embargo los funcionarios distorsionan dicho proceso generando atrasos y malestar en la población ya que direccionan las contrataciones y como resultado tenemos productos de mala calidad, siendo el más afectado el estado peruano y los beneficiarios directos por estos actos fuera de ley, mientras existan observaciones y se eleven las bases a la OSCE se pierde tiempo y ocasionan gastos, atrasos y generan cuantiosas pérdidas económicas a nuestro país.

En esta realidad se puede afirmar que la aplicación de la ley de contrataciones del estado que fue publicado el 4 de junio del 2008 con su respectivo reglamento, considera distintas acciones que permiten avanzar en lo que refiere a contratar con el estado además muestra todo un proceso que implica realizar estas actividades dentro de un marco legal siempre con la intención de mejorar la administración pública que está vinculada a las contrataciones en términos de adquisición de bienes y servicios.

La institución que tiene que ver con las contrataciones del Estado está considerado como una organización pública vinculada al Ministerio de economía y finanzas, goza de una autonomía correspondiente tanto en la administración económica y financiera, entre sus funciones de esta institución supervisora, son consideradas las más relevantes, además se manifiesta que debe proponer cambios necesarios que impliquen la contratación con el estado además de poder redactar directivas específicas que conduzcan a tener que lograr de manera pertinente un proceso de contratación con el estado.

Por ello, el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), ha emitido la Directiva N° 021-2012-OSCE/CD, sobre “Procedimiento para la Certificación de Profesionales y Técnicos que laboran en los Órganos Encargados de las Contrataciones de las Entidades”.

En los años 2014 y 2018 muchos gobiernos regionales han realizado distintas compras a través de procesos que implicaban selección al mejor postor. En este año hubo un fuerte incremento respecto a este tipo de actividades por lo tanto el gobierno nacional mostró su preocupación debido a que se venían observando algunas anomalías en el proceso de contratación que se efectuaban con el estado. Los concursos públicos que la institución realizaba no cumplía con los procesos que exige la normatividad, principalmente en aquellos que implicaba mayor cuantía. Considerando lo estipulado en la constitución política del Estado que en su Artículo 76 precisa que la contratación tanto de bienes y servicios con el estado, necesariamente debe estar orientado a un concurso, siempre teniendo en cuenta los requisitos y procedimientos que se exigen en este tipo de procesos. Por lo tanto, con la finalidad de revertir este tipo de problemas el estado ha propuesto un cambio en las normas correspondientes para que los gobiernos regionales como las municipalidades puedan actuar de manera pertinente en los procesos de contrataciones con el estado y en este caso cumple un papel fundamental el control interno para que no se puedan cometer vicios que manchen las contrataciones con el estado.

De esta manera el tema de investigación está referido a la problemática del control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. En la actualidad dicha entidad no es ajena a las irregularidades ya que existe deficiente control en los procesos de selección, y se percibe claramente que son manejados al antojo de los directivos o quienes se encuentran a cargo de dichos procesos, al órgano encargado de las contrataciones poco o nada le importa que las obras o servicios sean de baja calidad mientras por lo bajo cobren el “diezmo” por cada proceso. Los postores en su afán de ganar por lo menos una obra presentan sus ofertas muy por debajo y casi a la mitad del valor



referencial y se ven reflejados claramente en la mala calidad de las obras y servicios muchas veces inconclusas. Estas irregularidades afectan negativamente la imagen institucional poniendo en riesgo la credibilidad y confianza que pudieran tener los postores a la hora de participar en procesos de contrataciones con el estado.

## **1.2. Trabajos Previos**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) afirman que es necesario conocer los antecedentes (estudios, investigaciones y trabajos anteriores), especialmente si uno no es experto en los temas o tema que vamos a tratar o estudiar, afirmando:

“Conocer lo que se ha hecho con respecto a un tema ayuda a: No investigar sobre algún tema que ya se haya estudiado a fondo a estructurar más formalmente la idea de investigación, a Seleccionar la perspectiva principal desde la cual se abordará la idea de investigación” (p.28)

Por lo tanto, para esta investigación se compiló los trabajos previos según las revisiones rigurosas de bibliotecas, hemerotecas, banco de tesis, base datos de repositorios tanto físicos y digitales de las diferentes universidades e institutos de investigación en los tres ámbitos como es internacional, nacional y regional y/o local.

### **1.2.1. Trabajos a nivel internacional.**

Cambier (2015) en su tesis para optar el grado académico de doctor, cuyo título fue “Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna” Sevilla – España, el objetivo principal fue

En esta investigación se ha considerado como objetivo el evaluar si realmente se cumple el control interno en una institución del Estado, dentro del proceso metodológico de estudio se tuvieron en cuenta aspectos que tienen que ver con la auditoría, además se ha recogido información pertinente en base a lo que exige las normas de auditoría, en este estudio el diseño considerado fue

establecer una estrategia para poder recoger información. Como conclusiones relevantes se consideraron los siguientes:

Se pudo demostrar que no es suficiente una encuesta de percepción para la evaluación del control interno, sino que es necesaria la aplicación de una evaluación de aseguramiento. Así mismo, el concepto de gestión de la evaluación, control, ética, auditoría, se encuentran distribuidos en la literatura académica. Sin embargo, no existe un marco internacional estandarizado que regularice las acciones evaluativas en las IIEESS, lo cual no garantiza la misma calidad en el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Por lo tanto, la auditoría interna reúne las condiciones cognitivas desarrolladas en Las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna, como el cuerpo de conocimiento de aceptación mundial, permitiendo determinar el grado de cumplimiento del control interno basados en criterios de aceptación Global. De acuerdo a las encuestas, los departamentos de Registro no documentan y/o actualizan sus procedimientos tomando de referencia el Marco Integrado de Control Interno.

Hernando (2014) en su tesis para optar el grado académico de doctor en Ciencias de la Dirección, cuyo tema de investigación fue “Un modelo de control de gestión para la pequeña empresa familiar en España: especial referencia a los activos intangibles”, el objetivo principal fue la creación de un modelo integrador de Control de Gestión, con especial intervención de los activos intangibles, y especialmente, del capital intelectual, válido para la pequeña empresa familiar en España, el diseño de investigación fue descriptiva de los elementos analizados y desarrollados en base a los enfoques cualitativo y cuantitativo, el tipo de investigación se basó en la entrevista y en el Estudio del caso como ejes de nuestras investigaciones empíricas, el análisis empírico ha sido realizado sobre una muestra de tres empresas españolas, pertenecientes al sector de las Pymes y con la particularidad de ser, todas ellas, de carácter familiar, de las conclusiones se rescataron lo siguiente:

En primer lugar, planteamos la cuestión de si la Cultura Empresarial en las pequeñas empresas familiares españolas se compone de valores personales y familiares y si, en caso afirmativo, sería éste un motivo de éxito y supervivencia en las mismas. Esta cuestión nos llevó a formular la primera hipótesis (H1) donde se relacionan los valores familiares y empresariales: “Los Valores familiares y la Cultura Empresarial poseen una gran influencia en el éxito y supervivencia de una pequeña empresa familiar en España. De ahí, la dependencia de la Cultura Familiar y Empresarial”.

Campos (2013) en su tesis para optar el grado académico de doctor, cuyo tema de investigación fue “La auditoría interna en las universidades públicas de España y México” investigación realizada en Santander, España, cuyo objetivo primario fue Conocer si existe la función de auditoría interna bajo el enfoque moderno, la metodología de investigación consistió en identificar los atributos que caracterizan la existencia de la auditoría interna y específicamente su desarrollo bajo el enfoque moderno (EMAI), alineando nuestro análisis a las bases conceptuales derivadas del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPPAI), De la población definida como universidades públicas de España obtuvimos una muestra total equivalente al 34,6% del colectivo Autoridades y al 50% del colectivo Titulares (tabla 3.12), lo que en conjunto representó 81,3% de las universidades públicas de la población considerada para el estudio, de las conclusiones se rescataron lo siguiente:

En los resultados de nuestra investigación empírica concluimos que tanto en las universidades públicas de España como en las de México sí existe la función de auditoría interna con el enfoque moderno, pero en un nivel medio de desarrollo. En las primeras se evidencia un cierto desequilibrio entre el perfil del Titular y el de la Unidad como equipo de trabajo y, en las segundas se percibe un equilibrio con alto riesgo de perderse.

Mora (2014) en su tesis para optar el grado académico de doctor en gestión pública y ciencias empresariales, cuyo tema de investigación fue “El

modelo de política pública en materia de control: una propuesta hacia el control preventivo” de San José – Costa Rica.

En esta investigación se ha considerado como objetivo fundamental el construir una política pública de control interno que esté dirigido a poder fortalecer el aspecto preventivo en la institución pública de Costa Rica, el estudio se ha considerado como un tipo cualitativo vinculado a un proceso epistemológico que permitía construir procesos de conocimiento dentro del contexto de estudio, para poder recolectar información. Se ha recurrido a distintos documentos los que se han observado a nivel de la institución. Las principales conclusiones a las que arribo el investigador fue lo siguiente:

En el caso de una reforma a la Constitución Política, es más complejo, ya que, ésta representa de manera macro el sistema normativo de origen y los cambios se dan ante calificada excepción y en el marco de lo que han llamado los especialistas en Derecho, ante el “Poder Constituyente”. Sin embargo, el ciudadano común y la sociedad organizada, desde hace varios años, han venido incubando, a partir de su percepción de los abusos en los servicios públicos y de la falta de oportunidad y efectividad de la Administración Pública, la necesidad de exigir a los actores políticos la activación de esta alternativa. Por ello, la importancia de la presente propuesta radica en un proceso de análisis y discusión, con el fin de sensibilizar a la Sociedad sobre los factores contenidos en el constructo.

Finalmente, presenta el debate de ¿cómo impulsar plan de riesgos de la Contraloría? El marco normativo de control interno vigente establece la obligación de las organizaciones del Sector Público de contar con un Sistema de Valoración de Riesgos institucionales. Sin embargo, a nivel de todo el sector público no existe un sistema integrado de esta naturaleza, es decir, que conforme un mapa de riesgos transversal y horizontal del Estado costarricense, aspecto que por afinidad debiera ser implementado, desarrollado y mantenido por la Contraloría, en consecuencia, dicho tema debe convertirse en una prioridad país, pues permitirá la identificación de riesgos que son manifiestos en diferentes sectores e instituciones, y así

conformar, a partir de la de tipificación de las causas, una estrategia para su eliminación o mitigación.

Rodríguez (2015) en su tesis para optar el grado académico de doctor en derecho administrativo, cuyo título fue “El modificación de obras en la contratación pública” de Madrid España, cuyo objetivo principal fue proponer el modificación de obras en la contratación pública” de Madrid España, el método fue constructivo y propositivo, de las conclusiones se pudo rescatar lo siguiente:

En muchos contratos públicos deben tenerse en cuenta a priori los costes de su “ciclo de vida”: la calidad del resultado final, precio inicial de licitación, posibles sobrecostes en su fase inicial; el mantenimiento, la explotación y llegado el momento, hasta la eliminación definitiva de la obra. Es decir, asumir de antemano: los actos, conocimientos y aptitudes de las empresas intervinientes, así como la correspondiente a los técnicos y funcionarios interlocutores de valorar y asumir el proyecto u obra inicial. Existen numerosos supuestos en que las empresas seleccionadas no alcanzan una profesionalidad satisfactoria para la redacción del proyecto. Si a esto, unimos la falta de conocimientos especializados de algunos sectores específicos de la Administración, obtendremos un producto final: malo, incompleto o defectuoso, ya que los poderes adjudicadores no siempre están en condiciones de verificar el cumplimiento de los requisitos de la licitación a lo largo de su amplio proceso.

### **1.2.2. Trabajos a nivel nacional**

Cruz (2012), en su tesis “Eficacia del sistema de control interno en contrataciones de bienes y servicios del estado en la unidad de logística del Hospital La Caleta de Chimbote” para optar el grado de doctor en administración, se observa un tipo de investigación descriptiva, diseño no experimental, una muestra de 27 trabajadores de la unidad de logística a criterio del investigador, en la que propone un sistema de control interno con la finalidad de mejorar los procesos de contrataciones de bienes y servicios del Hospital La Caleta de Chimbote llegando a las siguientes conclusiones:

La mayoría de los funcionarios del hospital la Caleta de Chimbote que representa al 85% del total de los encuestados no han socializado en sus unidades orgánicas la ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del estado.

La mayoría de los encuestados que representan al 81% del total consideran que el control interno es responsabilidad de todos los funcionarios y empleados de la entidad.

El 96% que representa a la mayoría de los encuestados consideraron que no se capacitaron a los funcionarios y empleados del Hospital La Caleta en cuanto a Leyes, Reglamentos y Directivas de control gubernamental.

El 85.19% de los encuestados dijeron que, los controles internos que se implantaron en la entidad no garantizaron la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios.

En promedio el 85.19% de los encuestados refieren que los encargados del órgano de control institucional OCI, no realizó las labores de control preventivo para evitar riesgos que pudieran afectar el correcto desarrollo de los procesos de contrataciones de bienes y servicios.

Benites (2016) en su tesis para optar el grado académico de Doctor en gestión Pública y gobernabilidad, cuyo tema de investigación fue “Gestión de la calidad del gasto en los procesos de contrataciones en las Municipalidades Provinciales, Departamento La Libertad: 2014 – 2016”, el objetivo central fue analizar la gestión de la calidad del gasto en los procesos de contrataciones en las Municipalidades Provinciales, Departamento La Libertad: 2014 – 2016, El método fue el cualitativo, descriptivo de casos y como herramienta la guía de análisis documental y como instrumento el registro de análisis documental, Se han seleccionado para el estudio 6 casos y fueron: las municipalidades provinciales del Departamento de La Libertad de Bolívar, Patáz, Gran Chimú; Julcán, Sánchez Carrión y Trujillo. Abarca un periodo de análisis del año 2014 a junio del 2016, de las conclusiones se rescataron lo siguiente:

Que la gestión de la calidad del gasto se afecta en los procesos de contrataciones, cuando el 78% de procesos han sido modificados como el caso para Trujillo en el año 2015. Y es factible de mejoras como aporte a ser tomadas en cuenta por el órgano rector, municipalidades estudiadas y en general, funcionarios de alta dirección, jefes de órganos encargados de las contrataciones, proveedores y ciudadanía en general.

Buitrón (2017) en su tesis para optar el grado académico de doctor en Administración, cuyo tema de investigación fue "Aplicación del control interno y su incidencia en la gestión de la calidad de servicio de emergencia del hospital III Suárez Angamos Es salud, período 2014-2015", el objetivo general del trabajo de investigación fue determinar la incidencia de la Aplicación del Control Interno en la Gestión de la Calidad de Servicio de Emergencia del Hospital III Suárez Angamos, período 2014-2015, el tipo de investigación fue aplicado y el nivel explicativo, La muestra estuvo conformada por 115 trabajadores del Servicio de emergencia del Hospital III Suárez Angamos, a las cuales se les aplicó el instrumento que constó de 24 preguntas, utilizando la escala de Likert con alternativas de respuesta múltiple, de las conclusiones se rescataron lo siguiente:

Los principales resultados de la investigación, muestran que no se realiza un adecuado control interno en el Servicio de Emergencia del Hospital III Suárez Angamos, sin embargo, opinan que un efectivo control interno beneficiaría a la gestión de la calidad del mencionado hospital. Luego de la contrastación de hipótesis, quedó demostrado que la Aplicación del Control Interno incide significativamente en la Gestión de la Calidad de Servicio de Emergencia del Hospital III Suárez Angamos, período 2014-2015.

Zarate (2016) en su tesis para optar el grado académico de doctor en gestión Pública y gobernabilidad, cuyo tema de investigación fue "Control interno y contrataciones de gobiernos locales de El Rímac y San Juan de Lurigancho. Lima, 2015".

El estudio que se ha realizado ha considerado como objetivo el determinar la relación que existe entre el control interno y las contrataciones de los gobiernos locales del distrito de Rímac y San Juan de Lurigancho. Metodológicamente está



considerado dentro del enfoque cuantitativo, la investigación fue básica y su diseño fue correlacional, además se ha considerado una población de 99 personas que prestan servicios dentro del gobierno local de Rímac y San Juan de Lurigancho, se ha tomado en cuenta cuestionarios para poder recoger información pertinente a las variables de estudio.

En la conclusión se afirma que existe relación significativa entre el control interno y las contrataciones del estado, al obtener el  $p\text{-valor} < 0,01$ .

Villanueva (2015) en su tesis para optar el grado académico de doctor en Administración, cuyo tema de investigación fue “El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de ESSALUD” Lima – Perú, como objetivo principal fue determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen ESSALUD, el tamaño de la muestra fue de 108 personas, el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario que constó de 11 ítems de tipo cerrado, el tipo de investigación es “aplicativo”, El Nivel de la investigación de tipo “explicativo”, El método de investigación que se aplicó en el presente trabajo fue el “Ex Post – Facto”, de las conclusiones se rescataron lo siguiente:

El Control Interno incide en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud, buscando una mayor eficacia, eficiencia y economía en la Administración de las Instituciones.

El Control Preventivo incide en el cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones (PAC) del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud, esto nos permitirá implementar los ajustes correspondientes de acuerdo a las necesidades de la organización.

La Supervisión incide en el cumplimiento oportuno en la ejecución de los Procesos de Selección del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud. Es importante señalar que la adecuada observación y aplicación de los controles por parte de los responsables de los procesos permite una precisa administración al riesgo para minimizar los riesgos en la entidad.

La Evaluación de Riesgos incide en el cumplimiento del Mantenimiento Preventivo de los Equipos Biomédicos del Hospital Nacional Guillermo



Almenara Irigoyen de EsSalud. Al realizar dicha tarea se garantizará una mejor atención a los usuarios.

El Seguimiento de Medidas Correctivas incide en la determinación de la Vida Útil de los Equipos Biomédicos el Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud. Los auditores deben implementar un mecanismo de control más eficaz para hacer el seguimiento constante de las medidas correctivas de las recomendaciones como resultado de las acciones de control, de lo contrario, tales recomendaciones nunca o casi nunca se llegarán a implementar.

### **1.2.3. Trabajos a nivel local**

Luego de la exhaustiva búsqueda de investigaciones y debido a que no existe temas de investigación en nuestra localidad relacionadas a la mención y el nivel doctoral se citó solo un antecedente de investigación de la región, para poder concretar el sustento científico de la presente investigación:

Bautista (2015) en su tesis denominada: “Proceso de control y las compras directas de la dirección de salud Apurímac ii, Andahuaylas 2015” en la facultad de Ciencias de la Empresa de la Universidad Nacional José María Arguedas, cuyo tipo de investigación es “investigación aplicada.”, nivel de investigación es una investigación de nivel descriptivo y correlacional, cuyas conclusiones fueron:

Existe relación directa entre el Proceso de Control y las Compras Directas de la Dirección de Salud Apurímac II, según el resultado de 0.577 (coeficiente de Spearman) que significa, que existe una correlación positiva moderada.

Existe relación directa entre Normativa y Calidad que regule el procedimiento para las Compras Directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, una vez sometidos al coeficiente de spearman evidencian una correlación de 0,454 que significa, que existe una correlación positiva moderada.

Existe relación directa entre las variables de Monitoreo y el Proceso Administrativo para las compras directas por montos iguales o menores a

tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, de la Dirección de Salud Apurímac II, donde carecen de supervisión por parte del Órgano de Control Institucional (OCI), dado que no existe ningún procedimiento que ellos puedan aplicar para sancionar al responsable, tiene una relación significativa de los resultados obtenidos a través del coeficiente de Spearman, según el resultado obtenido es de 0,380 que significa una correlación positiva baja.

Existe relación directa entre Medición de Riesgo y Eficacia de la dirección de salud Apurímac II, para las contrataciones directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT- s, tiene una relación significativa de los resultados obtenidos por el valor del coeficiente de Spearman, demuestra con el resultado de 0,324 lo que significa que hay una correlación positiva baja.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Teorías que sustentan el control interno**

Existen muchas definiciones que tienen que ver con el control interno siempre teniendo en cuenta la estructura, críticas y su planificación a nivel de la organización. Indudablemente el control interno está vinculado a todos los procesos que se llevan a cabo a nivel de la institución estos pueden ser administrativos, contables, financieros, logísticos, entre otros. Además, se tiene que indicar que todo control interno siempre considera los métodos por los cuales una autoridad muestra mecanismos que permitan verificar el cumplimiento de las responsabilidades asignadas y de la producción que se requiere obtener a nivel de una institución durante un tiempo determinado. (UPLG, 2018, p.2).

Según Bing (2004) asevera:

La palabra contingencia significa “algo incierto o eventual, que bien puede suceder o no. se refiere a una proposición cuya verdad o falsedad solamente puede conocerse por la experiencia o por la evidencia y no por la razón”.

Debido a esto el enfoque de contingencia marca una nueva etapa en la teoría general de la administración. (p.s/f)

La teoría de la contingencia enfatiza que no hay nada absoluto en las organizaciones o en la teoría administrativa. Todo es relativo, El enfoque contingente explica que existe una relación funcional entre las condiciones del ambiente y las técnicas administrativas apropiadas para el alcance eficaz de los objetivos de la organización. (Porras, s/f)

Cepeda (2009), Este autor manifiesta que el control interno es una planificación que realiza una institución, teniendo en cuenta distintos métodos, que permitan administrar de manera adecuada a una organización y de esta forma cumplir con el objetivo y las metas previstas. Además, el control interno permite realizar un trabajo de manera ordenada dentro de un marco normativo aceptable por los que integran la organización, esto con el propósito de evitar algunos actos ilegales que puedan perjudicar el normal funcionamiento de la empresa o la institución. (p. 147)

### **1.3.2. Control interno**

Según el Congreso de la República (2006), en el artículo 3° de la Ley N° 28716, hace referencia al control interno como un conjunto de actividades, planificaciones, políticas y normatividad que se pone en cumplimiento en una organización siempre teniendo en cuenta el comportamiento de las autoridades y las personas que prestan servicio en esta institución, organizando al personal de manera pertinente para permitir coadyuvar en el cumplimiento de sus objetivos previstos el artículo 4° de la ley.

La Contraloría General de la República (2014), Considera al control interno como los procedimientos integrales que realiza el responsable de una institución, siempre teniendo en cuenta que se van a enfrentar a distintos riesgos que implica cumplir una función específica de la institución teniendo en cuenta los objetivos.

Cepeda (2009), Manifiesta que está considerado como un plan que utiliza la institución a partir de metodologías y estrategias que permitan a la administración cumplir cabalmente los objetivos previstos. Se refiere al manejo ordenado y eficiente de una institución, tomando en cuenta el cumplimiento de las políticas que se han diseñado para poder llevar a cabo una correcta administración y evitando errores en el registro contable del manejo económico y financiero de la institución. (p. 147)

La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela 2010, la define como:

El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa. (p.31)

El Control Interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas Gerenciales establecidas. Además, es el proceso integrado a las operaciones efectuadas por la Dirección y el resto del personal de la Empresa. (Castañeda, 2007, p. 91).

Porras (como se citó en Chandler, 2009) realizó una de las más serias investigaciones históricas sobre los cambios estructurales de las grandes organizaciones. La conclusión del autor es que las grandes organizaciones pasaron por un proceso histórico, que involucra cuatro fases distintas: Acumulación de recursos, racionalización del uso de los recursos, continuación del crecimiento, racionalización del uso de los recursos en expansión. (s/f).

Según Estupiñan (2012), “el control interno consiste en establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control

de sus actividades, es en especial el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los cinco componentes e indispensables, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control”. Según el C.O.S.O. (2013).

Se destaca los siguientes componentes:

**Ambiente de control:** “Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración”. (Estupiñan, 2012).

Mantilla (2012): Considera que es un elemento del control interno y lo describe como los procesos que se siguen para poder organizar un ambiente que sea favorable a las actividades que realizan los trabajadores siempre teniendo en cuenta sus comportamientos y cumplimiento de reglas establecidas. (p.379)

**Valoración de riesgos:** “Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse”. “Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente” (Estupiñan, 2012).

Mantilla (2012) Hace referencia como el riesgo es un factor determinante para poder impedir el cumplimiento de los objetivos. El objetivo es lograr una información pertinente sobre los riesgos que significan un probable hecho y de las consecuencias que puedan generar. (p.384)

Mantilla (2012) manifiesta lo siguiente:

Es necesario realizar una evaluación constante al interior de una gestión siempre teniendo en cuenta la planificación y la normatividad vigente, sirve para poder efectuar las correcciones necesarias de las irregularidades que se puedan observar. (p.385)

**Actividades de control:** “Las actividades de control son las normas, reglas, políticas y procedimientos de control que se realizan en el entorno de las organizaciones con el fin de asegurar que se cumplen todas las operaciones y

tareas que establece la dirección superior dispuestas de tal forma que tiendan a la prevención y neutralización de los riesgos”. (Estupiñan, 2012).

**Información y comunicación:** “Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio”. (Estupiñan, 2012).

Mantilla (2012), En una empresa siempre es fundamental la información recogida respecto al funcionamiento de esta misma. Teniendo en cuenta esta información se puede manejar de manera adecuada la empresa, la comunicación se hace más fluida entre los mismos trabajadores. Las atenciones son mucho más rápidas, la función que cumple el sistema de control interno se percibe más pertinente. (p.378)

**Monitoreo:** “Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo”. Para lograr esto se llevan a cabo actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. (Estupiñan, 2012).

### **1.3.3. Adquisición de bienes y servicios**

#### **Evolución de la contratación en el Perú**

En relación a cómo ha evolucionado las contrataciones con el estado en nuestro país, las normas legales han ido cambiando de acuerdo a las exigencias que se venían dando a nivel de sociedad y a nivel de instituciones, se debe indicar que existe poca información sobre cómo ha evolucionado las contrataciones en nuestro país.

Tirado (2013), manifiesta que las contrataciones han pasado por dos períodos:

Galloway (2012), definió al proceso como “un conjunto de pasos, tareas o actividades que tienen un principio y un final y que utilizan inputs para producir un producto tangible o un servicio intangible como output” (p.68)

Castañeda (2011), indicó que las adquisiciones y contrataciones comprenden: Todos los contratos (ordenes de servicio y órdenes de compra) mediante los cuales el Estado (Sector Público) “requieren ser provisto de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de sus funciones, asumiendo el pago del precio o de la retribución correspondiente” (p. 110)

Del Río (2012), Manifiesta si la economía de un país se destina a realizar compras y éstos se realizan de manera correcta y cumpliendo las normas establecidas, entonces el país estaría muy beneficiado en cuanto se refiere a los costos que implican las adquisiciones.

Considera que en otros países los bancos multilaterales están promoviendo qué se deben usar sistemas electrónicos para poder realizar una compra pública, este eso genera mejores oportunidades de crédito porque evita la corrupción e incrementa la confianza entre el gobierno y los proveedores.

Teniendo en cuenta la aplicación anterior, nuestro país ha determinado que las compras del Estado también se efectúen utilizando sistemas electrónicos, esto generará mayor integración y los movimientos se realizarán de manera electrónica además de su difusión, competencia y transparencia en el manejo de los recursos del Estado.

Cárdenas y Munive (2014), Manifiestan que los procesos que se utilizan para contratar y adquirir bienes y servicios en una institución, también deben dar cumplimiento a la normatividad que se emite en el país para poder poner de manifiesto la transparencia a nivel institucional. (pp. 23-25)

Según Cárdenas y Munive (2014), Se señala que los principios que están establecidos a nivel del estado precisan que se debe promover la transparencia en estos procesos, las entidades son las responsables de poder realizar su implementación Y generar los mecanismos que permitan efectuar de manera transparente el contrato y compra de bienes y servicios, además es importante realizar un registro de los precios que se tienen en el mercado tanto de los bienes y servicios y de las obras que en este caso están vinculadas a la institución.

Según el Instituto de Estudios Peruanos (2010), “el proceso de adquisición o contratación es el conjunto ordenado y concatenado de actuaciones que se realizan desde que se autoriza la adquisición o contratación del bien, servicio u obra hasta que culmina la ejecución del contrato respectivo a través del cual se pactó la venta o arrendamiento del bien, la prestación del servicio o la ejecución de la obra”.

#### **1.3.4. Sistema normativo de contrataciones**

Ferrajoli (2004) “Sistema normativo está articulado a los ordenamientos jurídicos (...) como una red compleja de relaciones de normas que están orientadas a la aplicación en la gestión de entidades públicas o privadas” (p.67).

Revilla (2012), todo sistema que realiza el estado constituye la agrupación de diferentes políticas como normativa, Prince establecidos como estrategias utilizadas para poder lograr el objetivo previsto. En este proceso generalmente se debe tener en cuenta la definición de los requerimientos con su respectiva programación de adquisición, los procesos de selección que deben seguir los proveedores para su adjudicación correspondiente, ejecutar y gestionar el contrato.

Cruz (2011) señala que “Los sistemas de compras públicas (scp) representan una parte importante de la actividad económica de los países de América Latina, y su reforma presenta un reto en términos de lograr una mayor eficiencia y transparencia en la gestión pública” (p.15).



### **1.3.5. Gestión de las contrataciones de servicios**

Con el propósito de poder dirigir una gestión administrativa a nivel de contrataciones del estado se ha aprobado la ley 30225 con su respectivo reglamento el decreto supremo 350 - 2015 -EF, actualmente esta normatividad se encuentra vigente para poder realizar todo tipo de contrataciones con el estado siempre teniendo en cuenta el enfoque de gestionar por resultados. Después del 3 de abril del 2017 se ha puesto en vigencia los cambios que se han hecho a esta ley y a su respectivo reglamento. En esta modificación que se ha hecho a la Norma se han establecido varios principios que regulan el comportamiento de las compras públicas por ejemplo la libertad, igualdad, transparencia, la publicidad como la competencia como la eficiencia, en otros. Estos componentes son los que orientan que las contrataciones siempre deben estar orientadas a un trabajo por resultados. (Vargas, 2018, p.2)

### **1.3.6. Fases del proceso de contratación**

De acuerdo con la Ley 30225 Ley de Contrataciones del Estado, las fases del Proceso de Contratación son los siguientes:

**Preparación de la selección**, “es la fase que va desde el momento en que se aprueba la adquisición o contratación hasta la convocatoria del proceso de selección”. Dentro de esta fase encontramos, además de la aprobación de la adquisición o contratación, las siguientes actuaciones de carácter administrativo: designación del comité especial, elaboración y aprobación de las bases, entre otras.

OSCE (2012) al respecto afirma lo siguiente: “La planificación de necesidades, es la determinación de bienes, servicios y obras que debe contratar una Entidad en cada ejercicio presupuestal para cumplir con sus funciones y metas trazadas” (p.9).

**Selección**, “es la fase que va desde la convocatoria del proceso de selección hasta la celebración/ firma del contrato respectivo”. Esta fase es identificada con el proceso de selección.

OSCE (2012) Es un procedimiento y actos administrativos constituido por una serie de hechos administrativos, que tiene como propósito de seleccionar personas jurídicas y naturales en donde los entes del estado van a realizar o celebrar un contrato para la contratación de servicios y bienes, o la realización de una obra (p.12).

### **1.3.7. Etapas del proceso de selección**

OSCE (2012) Se consideran 8 etapas: convocatoria; registro de participantes; formulación y absolución de consultas; formulación y absolución de observaciones; integración de Bases; presentación de propuestas; calificación y evaluación de propuestas; y, otorgamiento de la Buena Pro, hasta antes de la suscripción del contrato. (p.15)

Revilla (2011). Las contrataciones estatales constituyen un factor clave para que las instituciones estatales puedan cumplir con sus importantes misiones (educación, salud, justicia, defensa, etc.). Por esta razón, y debido al gran segmento de mercado que representan para las empresas las compras públicas, por el gran presupuesto que el Estado dirige a ellas, se establecen reglamentos para su ejecución de acuerdo a los diferentes tipos de contrataciones a manera de prevenir eventuales hechos de corrupción. De esa manera, se optimiza el gasto y se utiliza de manera más eficientemente los recursos de los ciudadanos (p.19).

**Ejecución contractual**, “es la fase que va desde la celebración hasta la liquidación del contrato”. En esta fase se produce la entrega del bien en propiedad o arrendamiento, la prestación del servicio o la ejecución de la obra.

OSCE (2012) al respecto afirma lo siguiente:

Esta fase comprende el cumplimiento de lo pactado, es decir se plasma y se efectúa la prestación a cargo del contratista, luego de lo cual y previa emisión de la conformidad la Entidad reconocerá al contratista el monto correspondiente por los servicios prestados por el proveedor a cargo de atender la necesidad, que comprende desde la celebración del contrato respectivo hasta la conformidad y pago de las prestaciones ejecutadas, en el caso de los contratos de bienes y servicios. (p.18)

### **Suscripción de contrato**

OSCE (2012) afirma que:

El artículo 139° del Reglamento de la Ley de Contrataciones, señala que el contrato será suscrito por la Entidad, a través del funcionario competente o debidamente autorizado y por el contratista, ya sea directamente o por medio de su apoderado, tratándose de persona natural, y tratándose de persona jurídica, a través de su representante legal. (p.20)

### **Conformidad**

OSCE (2012) manifiesta lo siguiente:

El artículo 176° del Reglamento de la Ley de Contrataciones, señala que la conformidad requiere del informe del funcionario responsable del área usuaria, quien deberá verificar, dependiendo de la naturaleza de la prestación, la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales, debiendo realizar las pruebas que fueran necesarias. Luego de haberse dado la conformidad a la prestación se genera el derecho al pago del contratista. (p.22)

### **Nueva ley de contrataciones**

documentos.mx (s/f) se asevera:

**El artículo 1** “Establece la finalidad de la norma y, lo hace de manera más ordenada y coherente, recogiendo el principio de mejor valor del dinero público y planteando que las contrataciones, además, deben darse bajo el

enfoque de gestión por resultados" (blog.pucp.edu.pe, s/f). (documents.mx, s/f)

**En el artículo 2** “se recogen los principios que orientan las contrataciones y, en esa dirección, se percibe un mejoramiento, además antiguamente se tomaban en cuenta los principios redundantes; pero, esto no se ha solucionado en su totalidad, porque aún se conservan algunos principios, como "libertad de concurrencia" y "competencia". Sin embargo, consideramos que el espíritu de la ley es brindar un mejor tratamiento. (documents.mx, s/f)

**En el artículo 3** “se aborda el tema del ámbito de aplicación y no se ha dado mayor modificación. Sí se mantiene el criterio restrictivo del alcance, toda vez que se señala que esta Ley se aplica a las contrataciones realizadas por las entidades en que estas asumen el pago con fondos públicos" (documents.mx, s/f).

**En los artículos 4 y 5** “se ha ordenado de manera más clara los supuestos de inaplicación de la normativa y los casos en que, pese a que no están dentro del ámbito de aplicación, sí rige un criterio de supervisión a cargo del OSCE. Un punto bastante importante es el de la elevación del monto hasta el que pueden efectuarse contrataciones directas, sin aplicar la Ley, que pasa de 3 UIT a 8 UIT; esta decisión es importante y dinamizará la actividad económica del sector público en el Perú” (documents.mx, s/f).

**En el artículo 9** “se establece los criterios de responsabilidad” (documents.mx, s/f).

**En el artículo 17** se desarrolla el tema de la homologación de requerimientos, por el cual las Entidades del Poder Ejecutivo "que formulen políticas nacionales y/o sectoriales del Estado están facultadas a uniformizar los requerimientos de los bienes y servicios que deban contratar en el ámbito de sus competencias a través de un proceso de homologación" (documents.mx, s/f).

**En el artículo 18** “tenemos uno de los primeros cambios que, habiendo podido ser de mayor alcance, fue poco ambicioso” (documents.mx, s/f).

**En el artículo 19** “se regula de manera más específica los temas relativos a la certificación presupuestaria” (documents.mx, s/f).

### **1.3.8. Marco conceptual**

**Adquisición de bienes y servicios:** Es un medio que permite dar facilidades a las instituciones del estado para identificar, registrar, programar y divulgar sus necesidades de bienes, obras y servicios; diseña estrategias de contratación basadas en agregación de la demanda que permitan incrementar la eficiencia del proceso de contratación (Instituto de Estudios Peruanos, 2010).

**Control:** “El proceso de monitorear las actividades con el fin de asegurarse de que se realicen de acuerdo a lo planificado y corregir todas las desviaciones significativas” (bb9.ulacit .ac.cr, s/f).

**Sistema logístico:** “menciona que el Sistema Logístico es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o suministro, empleo y conservación de medios materiales” (Álvarez, 2007, s/f).

**Adjudicación Directa:** “Este tipo de proceso se convoca para la contratación de bienes, servicios y ejecución de obras de acuerdo a los márgenes establecidos por las normas presupuestarias” (cybertesis.unmsm.edu.pe, s/f).

**Adjudicación de menor Cuantía:** “Se convoca para la contratación de bienes, servicios y obras cuyos montos sean inferiores al a décima parte del límite mínimo establecido por las normas presupuestarias” (cybertesis.unmsm.edu.pe, s/f).

**Expediente de Contratación.** “Está conformado por un conjunto de documentos que sustenta todo el proceso desde el inicio hasta la culminación de

la contratación del bien o servicio incluyéndose todo tipo de información referente al proceso” (repositorio.unheval.edu.pe, s/f).

**Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.** “Es la estimación de los requerimientos de bienes, servicios y obras de las diferentes áreas usuarias en función de sus metas presupuestarias establecidas” (repositorio.unheval.edu.pe, s/f).

**Sistema Nacional de Inversión Pública.** “Es un Sistema que se rige por los principios de economía y eficiencia durante las fases del Proyecto, asimismo obliga a que todo proyecto como requisito previo a su ejecución deba tener estudios de pre- inversión, que sustenten que es socialmente rentable, sostenible en el tiempo” (repositorio.unh.edu.pe, s/f).

**Intangibilidad:** “Por intangibilidad entendemos la cualidad de los servicios por la que no es fácil contarlos, medirlos, inventariarles y verificarlos o probarlos antes de entregarlos para asegurar calidad” (repositorio.uancv.edu.pe, s/f).

**Fiabilidad:** “Se define como la capacidad para cumplir la promesa del servicio de manera segura y precisa, en un sentido más amplio, quiere decir que la empresa cumpla sus promesas, lo convenido acerca de la entrega, la presentación del servicio, la solución de problemas y los precios” (cybertesis.uach.cl, s/f).

**Tangibilidad:** “La apariencia de las instalaciones físicas, equipo, personal y dispositivos de comunicaciones. Todos ellos transmiten representaciones físicas o imágenes del servicio que los clientes, y en particular los nuevos, utilizarán para evaluar la calidad. Es frecuente que las empresas de servicio utilicen los tangibles con el fin de realzar su imagen, proporcionar continuidad e indicar la calidad a los clientes” (cybertesis.uach.cl, s/f).

#### **1.4. Formulación del Problema**

##### **1.4.1. Problema General**

Ante la realidad regional de Apurímac que se ha descrito párrafos anteriores tenemos la siguiente formulación de problemas de investigación:

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?

##### **1.4.2. Problemas Específicos**

**PE1:** ¿Cuál es el nivel de relación entre el ambiente de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?

**PE2:** ¿Cuál es el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?

**PE3:** ¿Cuál es el nivel de relación entre las actividades de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?

**PE4:** ¿Cuál es el nivel de relación entre la información y comunicación y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?

**PE5:** ¿Cuál es el nivel de relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?

## **1.5. Justificación del estudio**

### **1.5.1. Justificación Teórica**

La investigación que se ha desarrollado teóricamente será importante porque brindará mucha información relevante respecto al tema de las contrataciones con el estado. La información ofrecida pertenece a fuentes que provienen de textos especializados como artículos científicos, páginas electrónicas, entre otros que desarrollan el tema de las contrataciones vinculadas al Estado.

### **1.5.2. Justificación social**

El desarrollo del presente trabajo de investigación se llevó a cabo tomando en consideración la importancia que tiene el campo de la administración pública pues se podrá apoyar a las personas que se interesen por ello, aplicando y experimentando con las recomendaciones que aquí se brindan para lograr grandes metas y oportunidades.

Asimismo, los resultados obtenidos son favorables y beneficiosos para la gestión pública puesto que su utilización y aplicación es fundamental para otras entidades públicas.

### **1.5.3. Justificación metodológica**

A nivel metodológico la investigación que se ha desarrollado sobre las contrataciones con el estado servirá como guía de otras investigaciones similares que se realicen en contextos diferentes. Permitirá comprender el marco teórico que se considera en este estudio como antecedente para las nuevas investigaciones.

## **1.6. Hipótesis**

### **1.6.1. Hipótesis general**

Ha: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicio en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.



### **1.6.2. Hipótesis específicas**

Ha1: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

Ha2: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

Ha3: Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

Ha4: Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

Ha5: Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo general**

Determinar el nivel de relación entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicio en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

**OE1:** Identificar el nivel de relación entre el ambiente de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

**OE2:** Identificar el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

**OE3:** Identificar el nivel de relación entre las actividades de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

**OE4:** Identificar el nivel de relación entre la información y comunicación y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

**OE5:** Identificar el nivel de relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

## **II. MÉTODO**

### **2.1. Tipo de investigación**

En este sentido Sánchez y Reyes (2015),

Consideran a la investigación básica como aquel estudio que permite indagar nuevas informaciones y nuevos tratados que se vinculan con la investigación de temas específicos o derechos específicos, sus objetivos no son prácticos además tiene como finalidad principal a recoger información teórica de un contexto específico, pero teniendo en cuenta el conocimiento científico, además está orientado al descubrimiento de principios y leyes (p. 44)

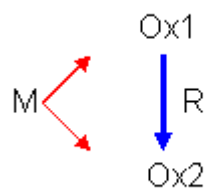
Según Ander – Egg (2005), la investigación presente es un tipo de investigación básica, pues “tiene como fin crear un cuerpo de conocimiento teórico sobre los fenómenos educativos, sin preocuparse de su aplicación práctica. Se orienta a conocer y persigue la resolución de problemas amplios y de validez general”.

### **2.2. Diseño de investigación**

Los estudios no experimentales son aquellos donde no hay manipulación de las variables en su análisis, Gómez (2013) manifiesta que los diseños no experimentales trabajan con muestras grandes, utilizan variables 1 e 2, pueden

ser de dos clases: transeccionales y longitudinales y no se manipulan las variables. (p.110)

El diseño de investigación que se utilizó fue el no experimental de corte transversal con un nivel de investigación descriptiva Correlacional, el cual describe las relaciones existentes entre las variables control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en un determinado momento. Este tipo de diseño solo se limitó a establecer relaciones sin precisar sentido de causalidad. Su representación gráfica es:



Donde:

M: Muestra de estudio.

X: Observación de la variable control interno.

Y: Observación de la variable gestión de las contrataciones de servicio.

r: Relación respecto a la variable dependiente e independiente.

### 2.3. Variables de operacionalización

Tabla1

*Matriz de Operacionalización de las variables*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	“Es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas”. (Amador, 2006).	“Es el conjunto de actividades compuestas por cinco componentes que vigilan la realización de los propios objetivos de control”. (Estupiñan, 2012).	Ambiente de control	1. Políticas administrativas 2. Estructura organizacional 3. Normas y procedimientos 4. Aplicación de normas 5. Riesgos internos y externos 6. Custodia de información 7. Desempeño 8. Capacitación
			Evaluación de riesgos	9. Normas correctivas 10. Situaciones de cambio 11. Estudio de riesgos 12. Evaluación de riesgos 13. Personal competitivo 14. Tipos de riesgos 15. Mitigación de riesgos 16. Canales de comunicación
			Actividades de control	17. Matriz de riesgos. 18. Detección de errores 19. Procedimientos 20. Sistemas 21. Seguridad 22. Actividades
			Información y comunicación	23. Objetivos institucionales 24. Fortalecimiento de metas 25. Planes de acción 26. Suministro de información 27. Quejas y denuncias

			Supervisión y monitoreo	28. Cumplimiento de los objetivos 29. Integración de la información 30. Propuestas del personal 31. Comparación de resultados 32. Solución de reclamos 33. Verificación de resultados 34. Cumplimiento de disposiciones legales 35. Información oportuna
Gestión de las contrataciones de servicios.	“Es una herramienta que facilita a las entidades estatales identificar, registrar, programar y divulgar sus necesidades de bienes, obras y servicios; diseña estrategias de contratación basadas en agregación de la demanda que permitan incrementar la eficiencia del proceso de contratación” (Instituto de Estudios Peruanos, 2010)	“Está constituido por tres fases como son: preparación de la selección, selección y ejecución contractual” (Ley 30225 Ley de Contrataciones del Estado, 2014)	Preparación de la Selección	36. Plan estratégico institucional 37. Plan operativo institucional 38. Determinación de necesidades 39. Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones 40. Aprobación de las Bases administrativas
			Proceso de Selección	41. Convocatoria y Registro de participantes. 42. Presentación de consultas, absolución y aclaración de las bases. 43. Evaluación y calificación de propuestas 44. Otorgamiento de la Buena Pro 45. Citación para la Celebración del contrato
			Ejecución Contractual	46. Celebración del contrato 47. Ejecución de las prestaciones derivadas del contrato 48. Intervención económica 49. Resolución 50. Aplicación de penalidades 51. Conformidad de entrega o de prestación de servicio 52. ¿Liquidación de obra o de consultoría de obra

**Fuente:** Producción propia,

## 2.4. Población y muestra

### 2.4.1. Población

Según Tamayo (2013), población es “la totalidad del fenómeno a estudiar, en donde las unidades poseen una característica común que se estudian y dan origen a los datos de la investigación” (p.114).

La población a trabajar se estableció por métodos no probabilísticos, según Hernández et al. (2010) en donde “la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las causas relacionadas con las características de la investigación o del mismo investigador”. En este caso la población objeto de estudio estuvo conformada por los colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018. La población en total asciende a 248 funcionarios públicos.

### 2.4.2. Muestra

Bernal (2010) dijo: la muestra es una fracción de la población de donde se recolecta la información para la realización del estudio, y donde se ejecutará la medición de las variables. (p.161).

Para la muestra se utilizó el muestreo probabilístico y se decidió utilizar la fórmula:

$$n = \frac{\frac{z^2 (p \cdot q)}{e^2}}{1 + \left[ \frac{z^2 (p \cdot q)}{e^2} \right]}$$

**Dónde:**

n = Tamaño de muestra

Z = Nivel de confianza.

p = Probabilidad de éxito

q = Probabilidad de fracaso

q = 1 - p

$e$  = Error muestral

$N$  = Total de la población

Asimismo, se supusieron las siguientes condicionales:

$N = 248$

$e = 5\%$ .

$Z = 95\%$  (equivale a  $Z = 1.95$ )

$p = 0.5$

$q = 1 - 0.5$

Luego del cálculo respectivo, la muestra quedó con **151** colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018.

#### **2.4.3. Muestreo**

El muestreo fue probabilístico empleando la técnica de muestreo aleatorio simple.

Gomero (2007), sostiene que, en una muestra probabilística, las unidades que serán observados, pueden ser seleccionados de manera aleatoria o al azar, al margen de otras técnicas que también existen. (p.189).

#### **2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

Para Morone (2012), refiriéndose a las técnicas de investigación afirmo que, son los procedimientos e instrumentos que se utilizaran para acceder al conocimiento, es así que las encuestas, entrevistas, observaciones y todo lo que se deriva de ellas (p.17).

En este trabajo de investigación la técnica adoptada es la encuesta.

##### **Cuestionario:**

Para la presente investigación de variables cuantitativas, el instrumento utilizado es el cuestionario, está definido por Hernández, Fernández y Baptista (2014), como un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a

medir, la cual debe ser congruentes con el planteamiento del problema e hipótesis (p.217).

El cuestionario, instrumento de la encuesta se consideró para recoger datos para ambas variables: control interno y la gestión de las contrataciones de servicios.

Los ítems del instrumento fueron diseñados en función al cuadro de operacionalización de variables.

El conjunto de preguntas que midió la variable control interno, estuvo formado por 35 preguntas, fueron repartidos en sus respectivas dimensiones: ambiente de control con 8 ítems, evaluación de riesgos con 8 ítems, actividades de control con 6 ítems, información y comunicación con 5 ítems, y supervisión y monitoreo con 8 ítems. El cuestionario que midió la variable gestión de las contrataciones de servicios, está constituido por 27 ítems.

La variable de estudio control interno, se clasifican en cuatro niveles: “Satisfactorio”, “Medianamente satisfactorio”, “mínimamente satisfactorio” e “Insatisfactorio” y la variable gestión de las contrataciones de servicios se clasifican en tres niveles: “Malo”, “Regular” y “Bueno”. Para poder conocer la escala en la cual se ubica tal o cual percepción procedimos a elaborar una baremación para cada dimensión, según la variable.

#### *Interpretación de los puntajes estándares del cuestionario de control interno*

Tabla 2

#### *Interpretación de los puntajes estándares del cuestionario de control interno*

Niveles	Control Interno (variable 1)	Ambiente de control (dimensión 1)	Evaluación de riesgos (dimensión 2)	Actividades de control (dimensión 3)	Información y comunicación (dimensión 4)	Supervisión y monitoreo (dimensión 5)	Escalas
Insatisfactorio	18 -19	21-23	12-14	13-14	25-26	112-119	Nunca (1)
Mínimamente satisfactorio	20-22	24-26	15-17	15-16	27-29	120-127	Casi nunca (2)
Medianamente satisfactorio	23-25	27-29	18-20	17-18	30-32	128-135	A veces (3)



Satisfactorio	26-28	30-32	21-23	19-20	33-35	136-143	Casi siempre (4)
	29-31	33-35	24-26	21-24	36-38	144-152	Siempre (5)

Fuente: Elaboración propia, 2018.

*Interpretación de los puntajes estándares del cuestionario de gestión de las contrataciones de servicios.*

Tabla 3

*Interpretación de los puntajes estándares del cuestionario de gestión de las contrataciones de servicios.*

Niveles	gestión de las contrataciones de servicios (variable 1)	Programación y actos preparatorios (dimensión 1)	Proceso de selección (dimensión 2)	Proceso de ejecución (dimensión 3)	Escalas
Malo	79-86	23-25	20-22	33-35	Nunca (1)
	87-94	26-28	23-26	36-38	Casi nunca (2)
Regular	95-102	29-31	27-30	39-41	A veces (3)
Bueno	103-110	32-34	31-34	42-44	Casi siempre (4)
	111-121	35-38	35-37	45-48	Siempre (5)

Fuente: Elaboración propia, 2018.

### 2.5.1. Validación y confiabilidad

#### A. Validez de los instrumentos de recolección de datos

Para determinar su validez, se sometieron a consideraciones de juicio de expertos. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014).

La validez de los instrumentos utilizados en este estudio científico se realizó a través de la validez de contenido, para lo cual se trabajó con jueces expertos quienes evaluaron la pertinencia y coherencia de los ítems con los indicadores y las dimensiones de las variables control interno administrativo y calidad de la información. Así contamos con el apoyo de jueces expertos:

Dr. Raúl Ochoa Cruz (dictamen aplicable)

Dra. Sindili Margarita Varas Rivera (dictamen aplicable)

Dr. Elvis Joe Terrones Rodríguez (dictamen aplicable)

## **B. Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos**

La confiabilidad tiene como objetivo determinar, según Tamayo (2013) “la capacidad que posee el instrumento de registrar los mismos resultados en repetidas ocasiones, con una muestra y bajo unas mismas condiciones” (p.106).

La investigación, para recoger los datos correspondientes, ha recurrido a los instrumentos, este instrumento para su respectiva validación fue sometido a una prueba piloto para determinar su nivel de confiabilidad estadística y para este efecto se ha utilizado el Alfa de Crombach.

Tabla 4

*Estadística de confiabilidad de instrumento*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,932	62

Fuente: Estadístico spss versión 23.00

La información que se presenta en la tabla, muestra un coeficiente de **0.932**, lo que constituye alta confiabilidad para el presente trabajo de investigación de “**Control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018**”, según la teoría antes citada corresponde al coeficiente de **excelente** lo cual indica que el instrumento está sociabilizado óptimamente.

### **2.6. Métodos de análisis de datos**

Para realizar el análisis de datos se ha recurrido a los softwares estadísticos, para este efecto previamente se ha tenido que procesar los datos recogidos con los instrumentos de investigación, luego a través del Excel y del SPSS 23 se tuvo que calcular los estadígrafos pertinentes para poder responder a los objetivos considerados en la investigación.

Los datos procesados fueron presentados en tablas de frecuencia y porcentajes, se presentaron tablas de contingencia y de correlación, los que permitieron medir el nivel de correlación y una prueba de hipótesis.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y figuras descriptivas de las variables

Tabla 5

##### *Control interno*

Descripción	Fr.	%
Insatisfactorio	41	27%
Mínimamente satisfactorio	30	20%
Medianamente satisfactorio	20	13%
Satisfactorio	60	40%
Total	151	100%

Fuente: Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

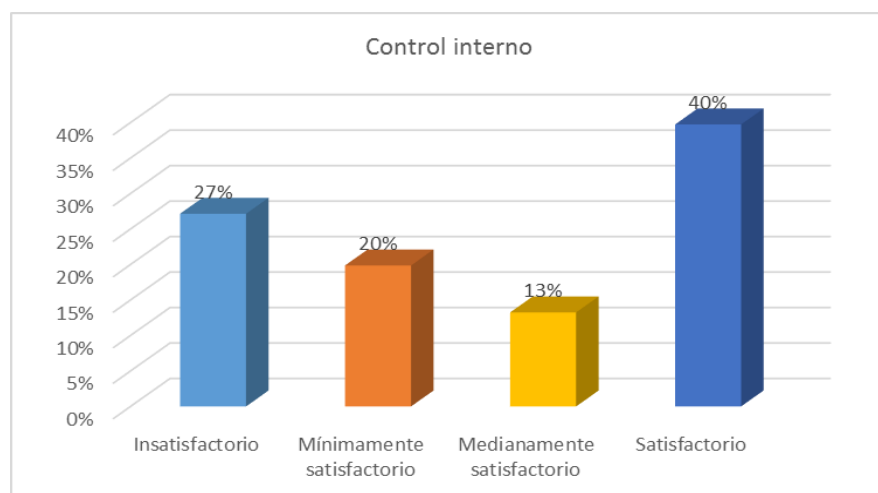


Figura 1. Control interno - Cuestionario a 151 Colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac (2018).

Fuente: tabla 5

#### **Interpretación:**

En tabla 5 y figura 1 se observa del cuestionario de preguntas aplicadas a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018) el 27% (41) de los encuestados indican que el nivel de control interno es insatisfactorio en el gobierno regional de Apurímac, el 20%(30) refieren que es mínimamente satisfactorio, el 13%(20) señalan medianamente satisfactorio y con el mayor indicador del 40%(60) señalan que es satisfactorio.

**Análisis:** Lo que quiere decir que según la mayoría de los colaboradores el nivel de control interno es satisfactorio en el Gobierno regional de Apurímac 2018.

Tabla 6  
*Gestión de las contrataciones de servicios*

Descripción	Fr.	%
Malo	20	13%
Regular	51	34%
Bueno	80	53%
Total	151	100%

Fuente: Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018)

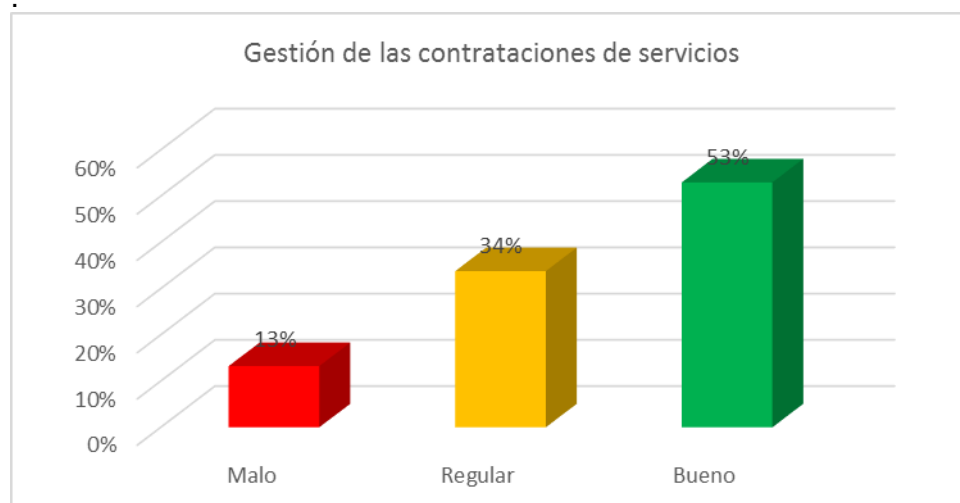


Figura 2. Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018)

Fuente: tabla 6.

### Interpretación:

En tabla 6 y figura 2 se observa del cuestionario de preguntas aplicadas a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018) el 13% (20) indicaron que el nivel de gestión de las contrataciones de servicios es malo en el gobierno regional de Apurímac, el 34%(51) refieren que es regular, y con el mayor indicador del 53%(80) señalan que es bueno.

**Análisis:** Lo que quiere decir que la mayoría de los trabajadores perciben que la gestión de las contrataciones de servicios es buena en el Gobierno regional de Apurímac 2018.

## Tablas y figuras descriptivas de las dimensiones de la variable control interno

Tabla 7  
*Ambiente de control*

Descripción	Fr.	%
Insatisfactorio	10	7%
Mínimamente satisfactorio	21	14%
Medianamente satisfactorio	20	13%
Satisfactorio	100	66%
Total	151	100%

Fuente: Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

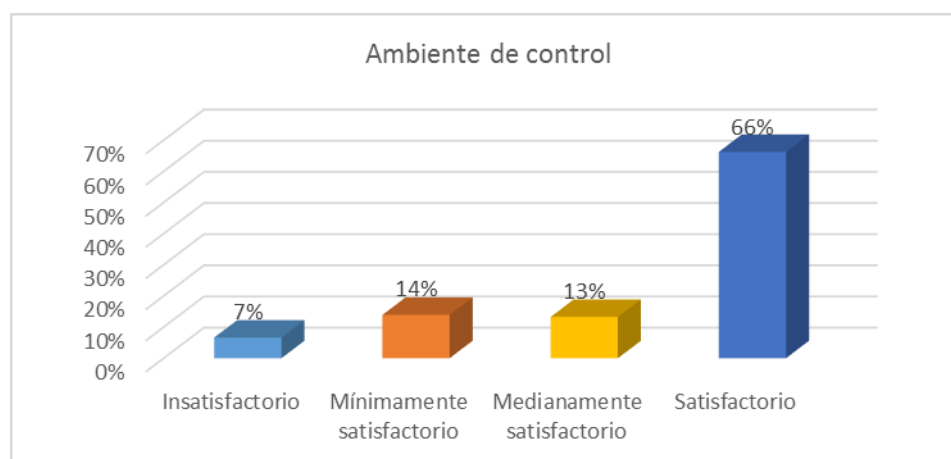


Figura 3. Ambiente de control - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

Fuente: Tabla 7.

### Interpretación:

En tabla 7 y figura 3 se observa del cuestionario de preguntas aplicadas a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018) que el 7% (10) de los colaboradores con respecto al ambiente de control indicaron que es insatisfactorio en el gobierno regional de Apurímac, el 14%(21) refieren que es mínimamente satisfactorio, el 13%(20) señalan medianamente satisfactorio y con el mayor indicador del 66%(100) señalan que es satisfactorio.

**Análisis:** Lo que quiere decir que mayormente el ambiente de control es satisfactorio según la mayoría de los colaboradores del Gobierno regional de Apurímac 2018.

Tabla 8  
*Evaluación de riesgos*

Descripción	Fr.	%
Insatisfactorio	10	7%
Mínimamente satisfactorio	10	7%
Medianamente satisfactorio	31	21%
Satisfactorio	100	66%
Total	151	100%

Fuente: Evaluación de riesgos - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

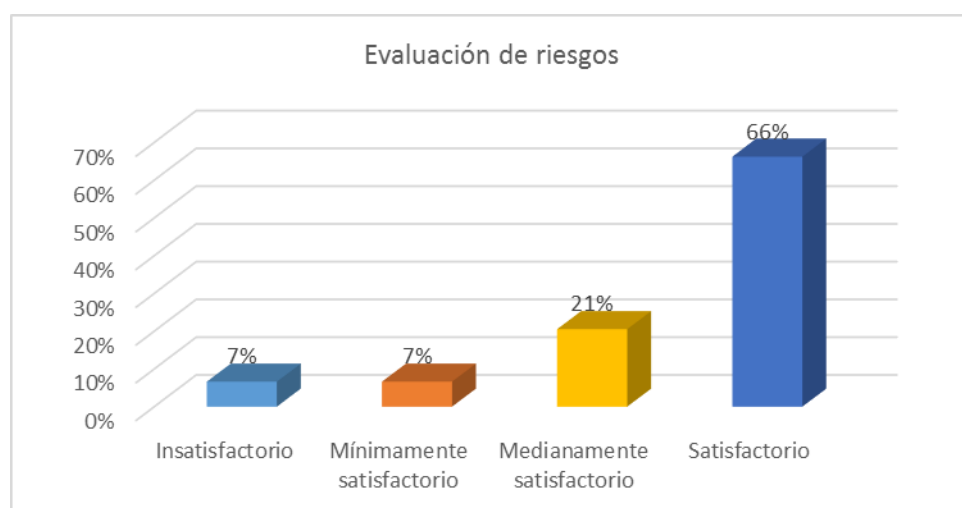


Figura 4. Evaluación de riesgos de control - Cuestionario a Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

Fuente: Tabla 8.

### **Interpretación:**

En tabla 8 y figura 4 del cuestionario de preguntas aplicadas a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018) se observa que el 7% (10) de los colaboradores con respecto a la evaluación de riesgos de control indicaron que es insatisfactorio en el gobierno regional de Apurímac, el 7%(10) refieren que es mínimamente satisfactorio, el 21%(31) señalan medianamente satisfactorio y con el mayor indicador del 66%(100) señalan que es satisfactorio.

**Análisis:** Lo que quiere decir que mayormente según los colaboradores, la evaluación de riesgos de control es satisfactorio en el Gobierno regional de Apurímac 2018.

Tabla 9  
*Actividades de control*

Descripción	Fr.	%
Insatisfactorio	10	7%
Mínimamente satisfactorio	61	40%
Medianamente satisfactorio	0	0%
Satisfactorio	80	53%
Total	151	100%

Fuente: Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

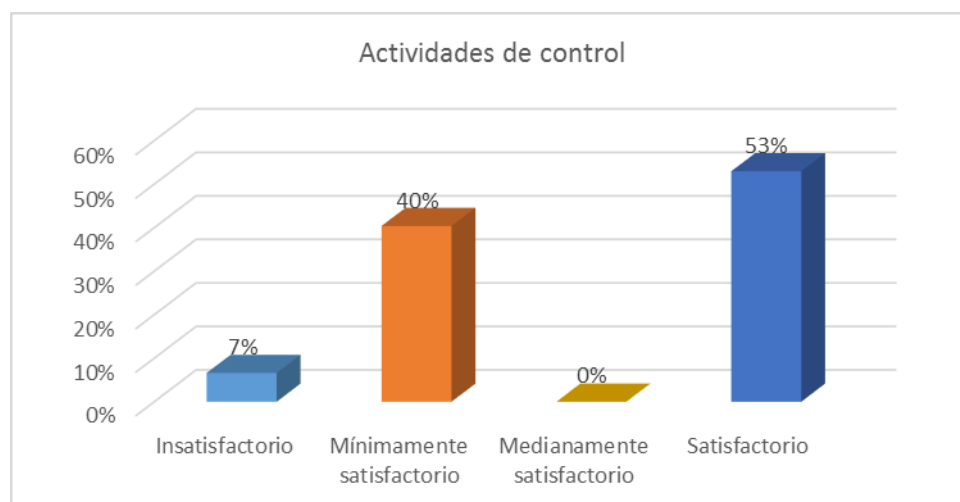


Figura 5. Actividades de control - Cuestionario a Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

Fuente: Tabla 9.

### Interpretación:

En tabla 9 y figura 5 del cuestionario de preguntas aplicadas a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018) se observa que el 7% (10) de los colaboradores sobre las actividades de control indican que es insatisfactorio en el gobierno regional de Apurímac, el 40%(61) refieren que es mínimamente satisfactorio, el 0%(0) señalan medianamente satisfactorio y con el mayor indicador del 53%(80) señalan que es satisfactorio.

**Análisis:** Lo que quiere decir que mayormente según los colaboradores, las actividades de control son satisfactorios en el Gobierno regional de Apurímac 2018.

Tabla 10  
*Información y comunicación*

Descripción	Fr.	%
Insatisfactorio	10	7%
Mínimamente satisfactorio	21	14%
Medianamente satisfactorio	30	20%
Siempre	40	26%
Total	151	100%

Fuente: Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

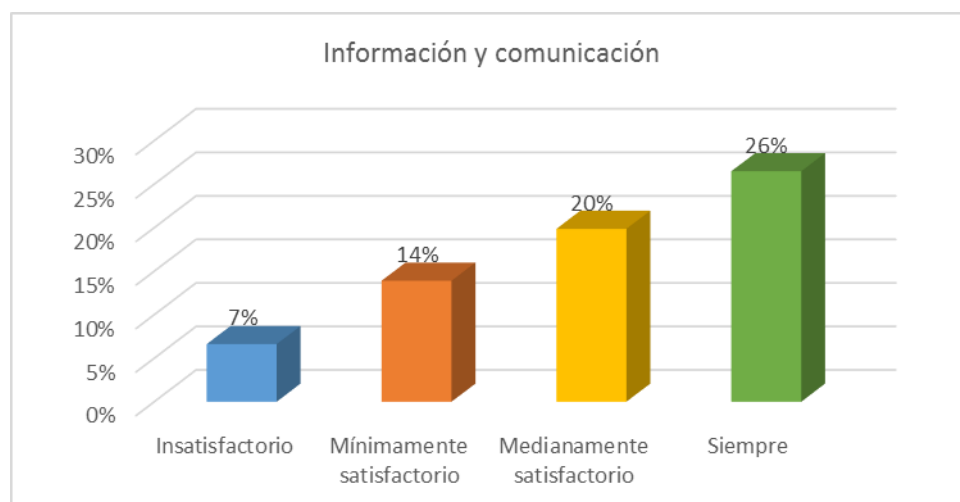


Figura 6. Información y comunicación - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

Fuente: Tabla 10.

### **Interpretación:**

En la tabla 10 y figura 6 se observa del cuestionario de preguntas aplicadas a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018) muestran el 7% (10) la Información y comunicación es insatisfactorio en el gobierno regional de Apurímac, el 14%(21) refieren que es mínimamente satisfactorio, el 20%(30) señalan medianamente satisfactorio y con el mayor indicador del 26%(40) señalan que es satisfactorio.

**Análisis:** Lo que quiere decir que mayormente según los colaboradores, la información y comunicación es satisfactorio en el Gobierno regional de Apurímac 2018.



Tabla 11  
*Supervisión y monitoreo*

Descripción	Fr.	%
Insatisfactorio	10	7%
Mínimamente satisfactorio	20	13%
Medianamente satisfactorio	31	21%
Satisfactorio	90	60%
Total	151	100%

Fuente: Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

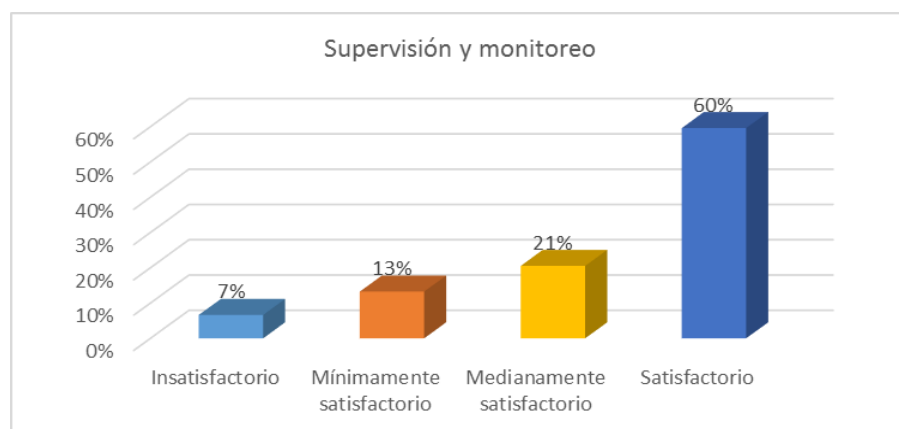


Figura 7. Supervisión y monitoreo - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

Fuente: Tabla 11.

### Interpretación:

En tabla 11 y figura 7 se observa del cuestionario de preguntas aplicadas a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018) muestran el 7% (10) la supervisión y monitoreo es insatisfactorio en el gobierno regional de Apurímac, el 13%(20) refieren que es mínimamente satisfactorio, el 21%(31) señalan medianamente satisfactorio y con el mayor indicador del 60%(90) señalan que es satisfactorio.

**Análisis:** Lo que quiere decir que mayormente según los colaboradores, la supervisión y monitoreo es satisfactorio en el Gobierno regional de Apurímac 2018.

## Tablas y figuras descriptivas de las dimensiones de la variable gestión de las contrataciones de servicios.

Tabla 12

### *Preparación de la selección*

Descripción	Fr.	%
Malo	20	13%
Regular	41	27%
Bueno	90	60%
Total	151	100%

Fuente: Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

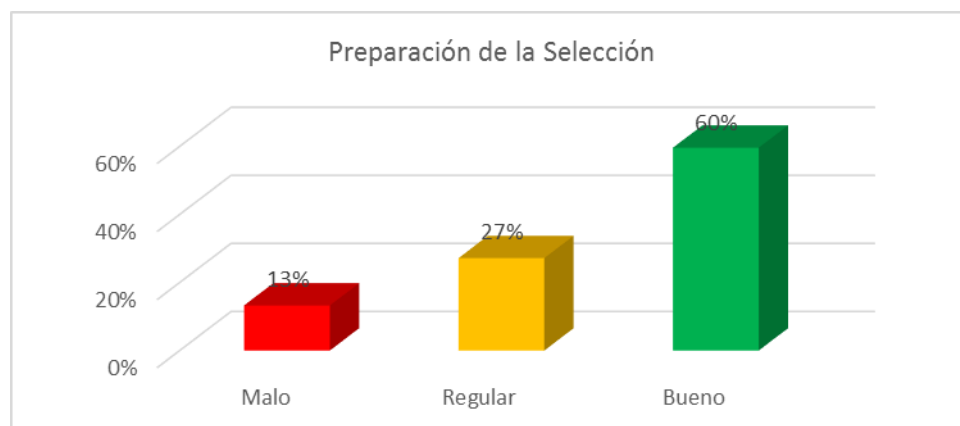


Figura 8. Preparación de la selección - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

Fuente: Tabla 12.

### **Interpretación:**

En la tabla 12 y figura 8 se observa del cuestionario de preguntas aplicadas a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018) muestran el 13% (20) la preparación de la selección en la gestión de las contrataciones de servicios es malo en el gobierno regional de Apurímac, el 27%(41) refieren que es regular, con el mayor indicador del 60%(90) señalan que es bueno.

**Análisis:** Lo que quiere decir que la mayoría de los trabajadores perciben que la preparación de la selección en la gestión de las contrataciones de servicios es bueno en el Gobierno regional de Apurímac 2018.

Tabla 13

*Proceso de la selección*

Descripción	Fr.	%
Malo	10	7%
Regular	61	40%
Bueno	80	53%
Total	151	100%

Fuente: Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

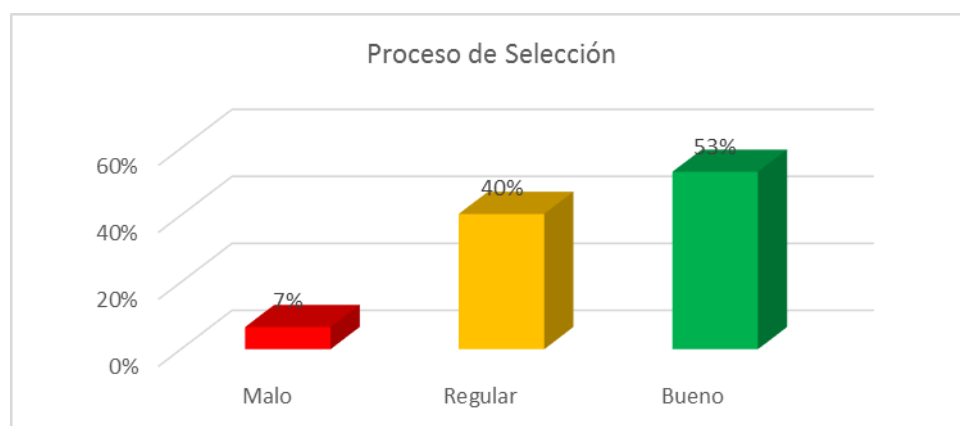


Figura 9. Proceso de la selección - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

Fuente: Tabla 13.

**Interpretación:**

En la tabla 13 y figura 9 se observa del cuestionario de preguntas aplicadas a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018) muestran el 7% (10) el proceso de la selección en la gestión de las contrataciones de servicios es malo en el gobierno regional de Apurímac, el 40%(61) refieren que es regular, con el mayor indicador del 53%(80) señalan que es bueno.

**Análisis:** Lo que quiere decir que la mayoría de los trabajadores perciben que el proceso de la selección en la gestión de las contrataciones de servicios es bueno en el Gobierno regional de Apurímac 2018.

Tabla 14  
*Ejecución contractual*

Descripción	Fr.	%
Malo	61	40%
Regular	30	20%
Bueno	60	40%
Total	151	100%

Fuente: Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

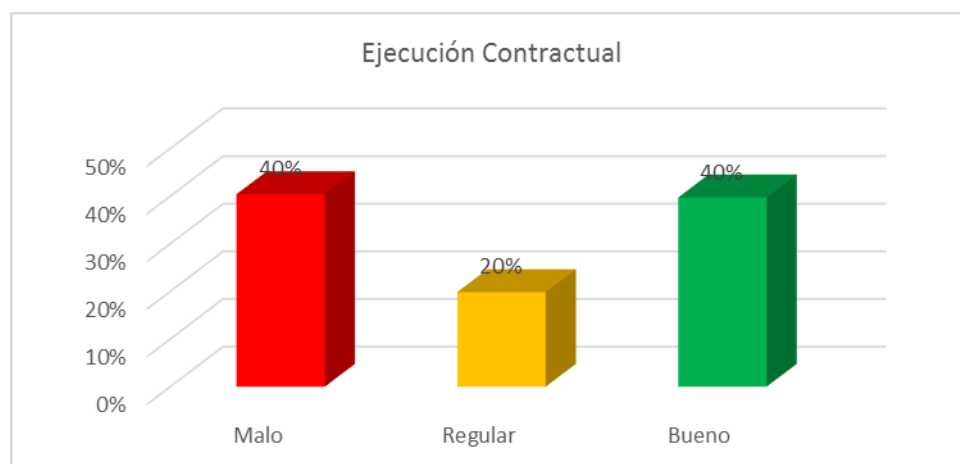


Figura 10. Ejecución contractual - Cuestionario a 151 Colaboradores del gobierno regional de Apurímac (2018).

Fuente: Tabla 14.

### Interpretación:

En la tabla 14 y figura 10 se observa del cuestionario de preguntas aplicadas a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018) muestran con un alto índice el 40% (61) la ejecución contractual en la gestión de las contrataciones de servicios es malo en el gobierno regional de Apurímac, el 20%(30) refieren que es regular y también con el alto indicador del 40%(60) señalan que es bueno.

**Análisis:** Lo que quiere decir que la mayoría de los trabajadores perciben que la ejecución contractual en la gestión de las contrataciones de servicios es malo con una leve diferencia a lo bueno en el Gobierno regional de Apurímac 2018.

### 3.2. Tablas y figuras de contingencia

Tabla 15

*Control interno y Gestión de las contrataciones de servicios*

		Gestión de las contrataciones de servicios					Total
		A					
		Nunca	Casi nunca	veces	Casi siempre	Siempre	
Control interno	Nunca	6.6%	6.6%	13.9%	0.0%	0.0%	27.2%
	Casi nunca	0.0%	0.0%	19.9%	0.0%	0.0%	19.9%
	A veces	0.0%	0.0%	0.0%	13.2%	0.0%	13.2%
	Casi siempre	0.0%	0.0%	0.0%	13.2%	0.0%	13.2%
	Siempre	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	26.5%	26.5%
Total		6.6%	6.6%	33.8%	26.5%	26.5%	100.0%

Fuente: estadístico Spss versión 22.00, 2018.

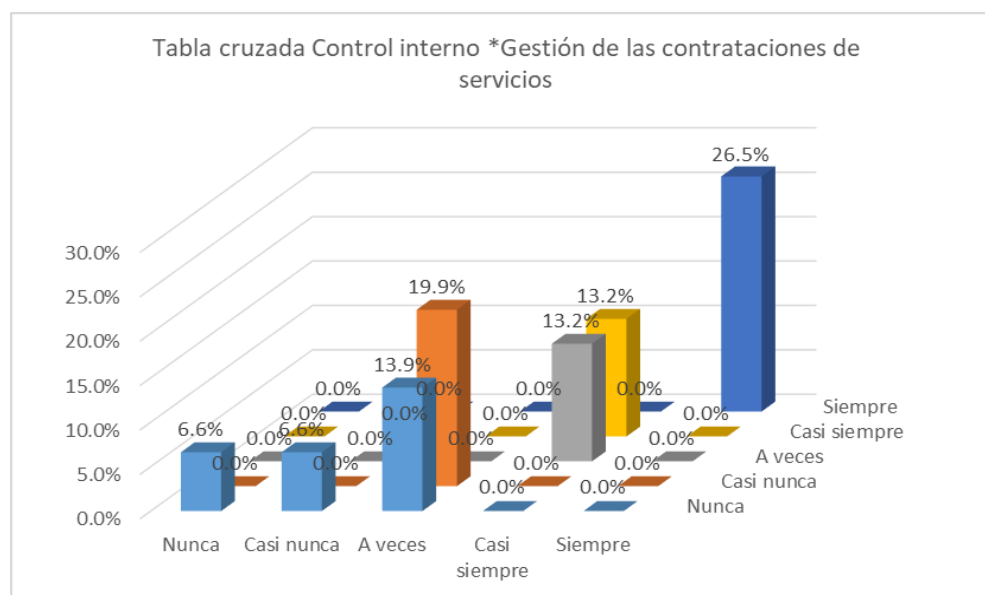


Figura 11. Control interno \*Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018. Fuente. Tabla 15.

#### Interpretación:

En tabla 15 y figura 11 se obtuvo según las variables en contraste y el instrumento aplicado a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018), indicaron que mayormente siempre con el 26.5%(40) se aplicó el Control interno y Gestión de las contrataciones de servicios respectivamente.

Tabla 16

*Ambiente de control\*Gestión de las contrataciones de servicios*

		Gestión de las contrataciones de servicios					Total
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
Ambiente de control	Nunca	0.0%	6.6%	0.0%	0.0%	0.0%	6.6%
	Casi nunca	0.0%	0.0%	13.9%	0.0%	0.0%	13.9%
	A veces	6.6%	0.0%	6.6%	0.0%	0.0%	13.2%
	Casi siempre	0.0%	0.0%	13.2%	6.6%	0.0%	19.9%
	Siempre	0.0%	0.0%	0.0%	19.9%	26.5%	46.4%
Total		6.6%	6.6%	33.8%	26.5%	26.5%	100.0%

Fuente: Producción propia a partir de paquete estadístico Spss versión 23.00, 2018.

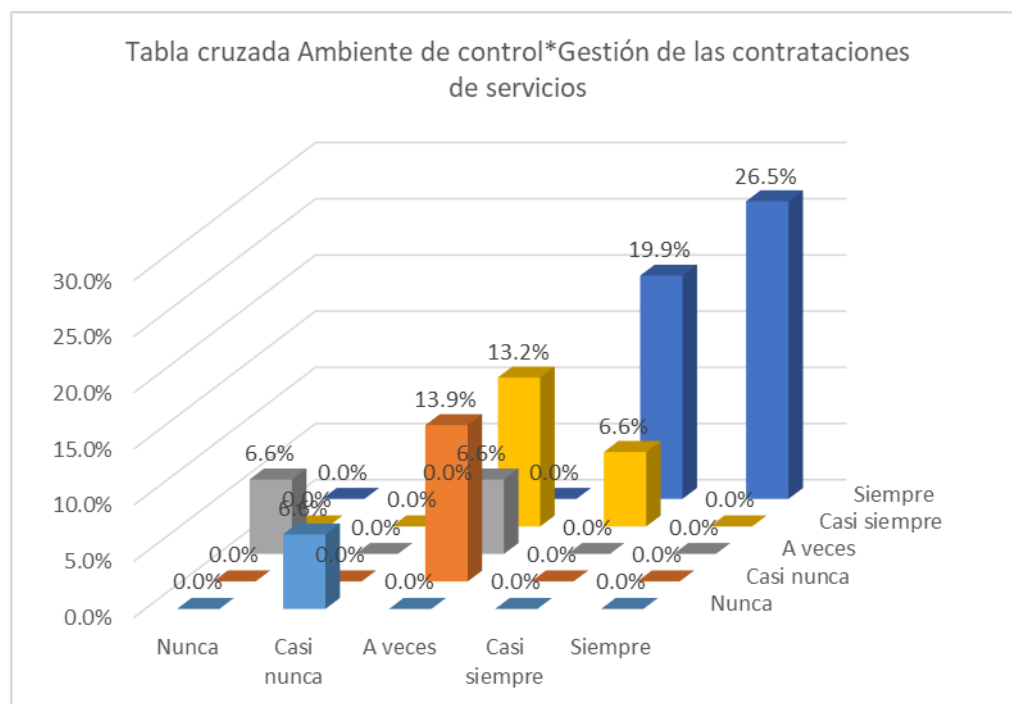


Figura 12. Ambiente de control \*Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018. Fuente: Tabla 16.

### Interpretación:

En tabla 16 y figura 12 se obtuvo según las variables en contraste y el instrumento aplicado a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018), indicaron que mayormente siempre con el 26.5%(40) se aplicó el Ambiente de control y Gestión de las contrataciones de servicios respectivamente.

Tabla 17

*Evaluación de riesgos y Gestión de las contrataciones de servicios*

		Gestión de las contrataciones de servicios					Total
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
Evaluación de riesgos	Nunca	6.6%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	6.6%
	Casi nunca	0.0%	0.0%	6.6%	0.0%	0.0%	6.6%
	A veces	0.0%	6.6%	13.9%	0.0%	0.0%	20.5%
	Casi siempre	0.0%	0.0%	13.2%	13.2%	0.0%	26.5%
	Siempre	0.0%	0.0%	0.0%	13.2%	26.5%	39.7%
Total		6.6%	6.6%	33.8%	26.5%	26.5%	100.0%

Fuente: Estadístico Spss versión 23.00, 2018.

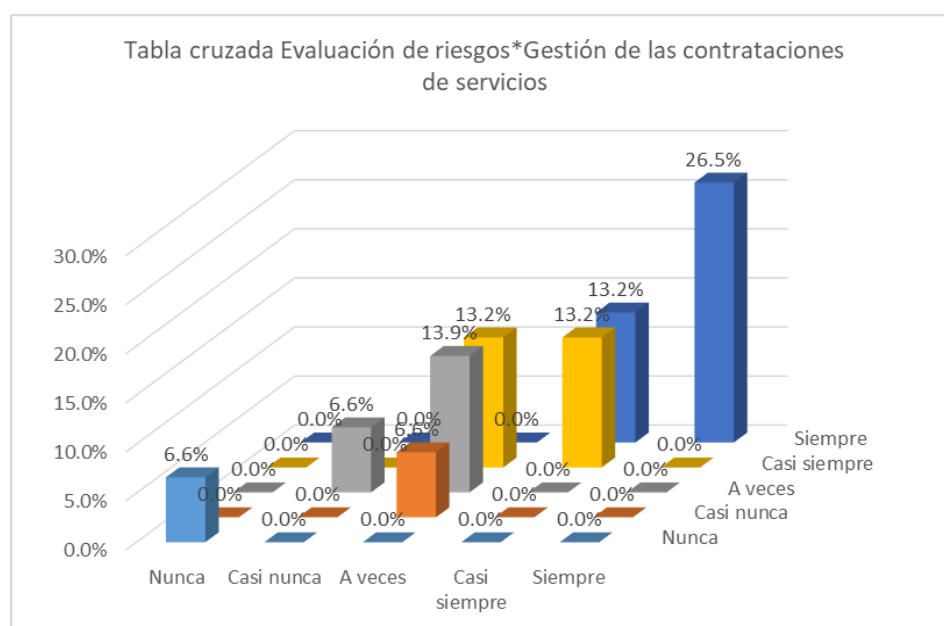


Figura 13. Evaluación de riesgos \*Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018.

Fuente: Tabla 17.

### Interpretación:

En tabla 17 y figura 13 se obtuvo según las variables en contraste y el instrumento aplicado a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018), indicaron que mayormente siempre con el 26.5%(40) se aplicó la Evaluación de riesgos y Gestión de las contrataciones de servicios respectivamente.

Tabla 18

*Actividades de control y Gestión de las contrataciones de servicios*

		Gestión de las contrataciones de servicios					Total
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
Actividades de control	Nunca	6.6%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	6.6%
	A veces	0.0%	6.6%	27.2%	6.6%	0.0%	40.4%
	Casi siempre	0.0%	0.0%	6.6%	13.2%	6.6%	26.5%
	Siempre	0.0%	0.0%	0.0%	6.6%	19.9%	26.5%
Total		6.6%	6.6%	33.8%	26.5%	26.5%	100.0%

Fuente: Estadístico Spss versión 22.00, 2018.

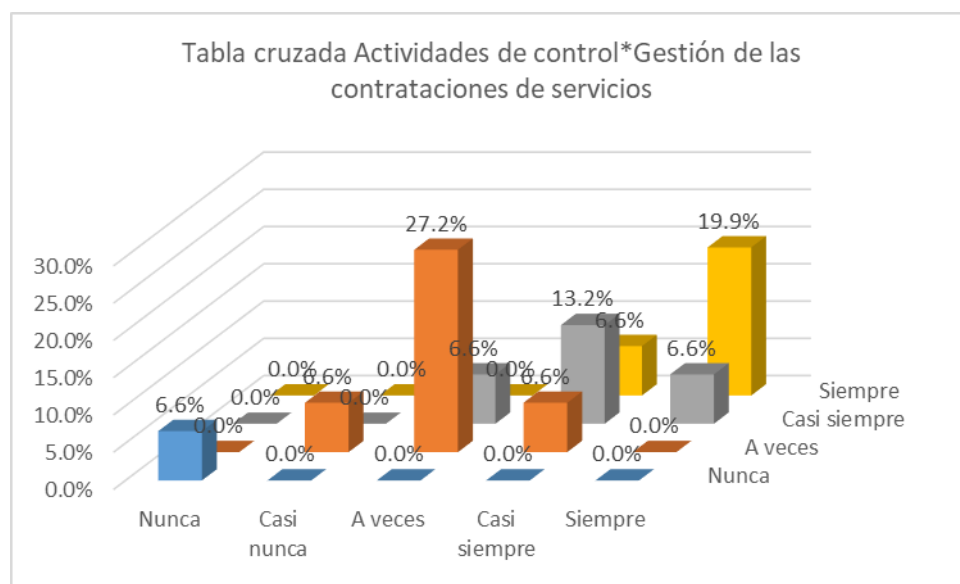


Figura: 14. Actividades de control \*Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018. Fuente. Tabla 18.

**Interpretación:**

En la tabla 18 y figura 14 se obtuvo según las variables en contraste y el instrumento aplicado a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018), indicaron que mayormente a veces con el 27.2%(41) se aplicó las Actividades de control y Gestión de las contrataciones de servicios respectivamente.



Tabla 19

*Información y comunicación y Gestión de las contrataciones de servicios*

		Gestión de las contrataciones de servicios					Total
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
Información y comunicación	Nunca	0.0%	0.0%	6.6%	0.0%	0.0%	6.6%
	Casi nunca	0.0%	0.0%	13.9%	0.0%	0.0%	13.9%
	A veces	0.0%	6.6%	0.0%	13.2%	0.0%	19.9%
	Casi siempre	6.6%	0.0%	13.2%	6.6%	6.6%	33.1%
	Siempre	0.0%	0.0%	0.0%	6.6%	19.9%	26.5%
Total		6.6%	6.6%	33.8%	26.5%	26.5%	100.0%

Fuente: Estadístico Spss versión 22.00, 2018.

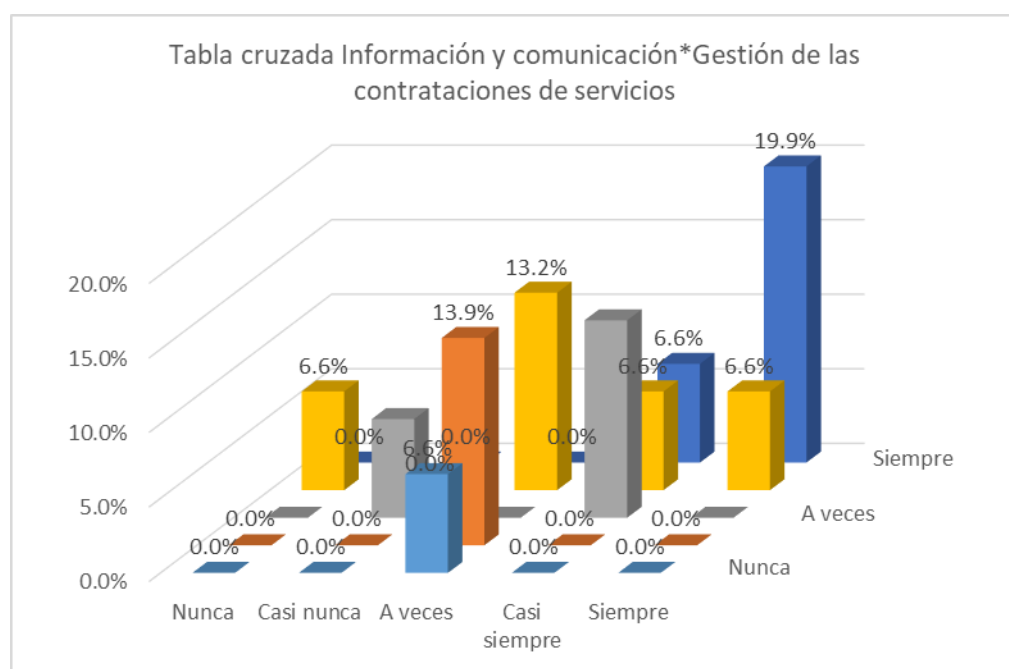


Figura 15. Información y comunicación \*Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018.

Fuente: Tabla 19.

**Interpretación:**

En la tabla 19 y figura 15 se obtuvo según las variables en contraste y el instrumento aplicado a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018), indicaron que mayormente a siempre con el 19.9%(30) se aplicó la Información y comunicación y la Gestión de las contrataciones de servicios respectivamente.

Tabla 20

*Cruzada Supervisión y monitoreo y Gestión de las contrataciones de servicios*

		Gestión de las contrataciones de servicios					Total
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
Supervisión y monitoreo	Nunca	0.0%	0.0%	6.6%	0.0%	0.0%	6.6%
	Casi nunca	0.0%	6.6%	6.6%	0.0%	0.0%	13.2%
	A veces	0.0%	0.0%	7.3%	13.2%	0.0%	20.5%
	Casi siempre	0.0%	0.0%	6.6%	0.0%	19.9%	26.5%
	Siempre	6.6%	0.0%	6.6%	13.2%	6.6%	33.1%
Total		6.6%	6.6%	33.8%	26.5%	26.5%	100.0%

Fuente: Estadístico Spss versión 22.00, 2018.

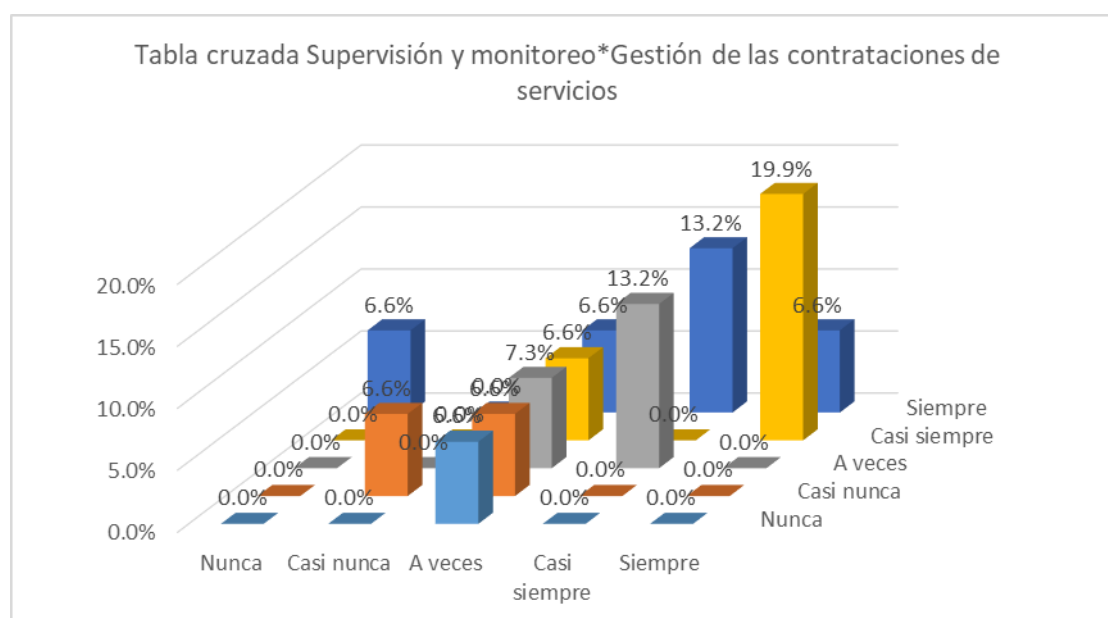


Figura 16. Supervisión y monitoreo \*Gestión de las contrataciones de servicios - Cuestionario a 151 colaboradores del Gobierno Regional de Apurímac en el 2018. Fuente: Tabla 20.

### Interpretación:

En la tabla 20 y figura 16 se obtuvo según las variables en contraste y el instrumento aplicado a 151 trabajadores ligadas al objeto de estudio del gobierno regional de Apurímac (2018), indicaron que mayormente a siempre y casi siempre con el 19.9%(30) se aplicó la Supervisión y monitoreo y Gestión de las contrataciones de servicios respectivamente.

## Prueba de hipótesis con la Chi cuadrada.

### Hipótesis general

**(Hipótesis Nula) Ho:** No existe relación significativa entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicio con el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

**(Hipótesis Alterna) H1:** Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicio con el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

Tabla 21

*Pruebas de chi-cuadrado – hipótesis general*

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	345,329 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	347,309	16	,000
Asociación lineal por lineal	125,086	1	,000
N de casos válidos	151		

Fuente: Estadístico Spss versión 23.00

Medidas simétricas					
		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	Aprox. S <sup>b</sup>	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,911	,011	60,093	,000
N de casos válidos		151			

De tabla 21 se tiene que el valor “**Sig. Asintótica**” es **0.000 menor a 0.05** nivel de significancia entonces se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (H1), por lo tanto, podemos afirmar con un nivel confianza del 95% que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicio con el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de **Tau-b de Kendall el valor es 0,911** lo que indica una correlación directa positiva alta entre ambas variables en contraste.

### Hipótesis específica 1

**(Hipótesis Nula) Ho:** No existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

**(Hipótesis Alterna) H1:** Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

Tabla 22

*Pruebas de chi-cuadrado- hipótesis específica 1*

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	339,362 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	270,324	16	,000
Asociación lineal por lineal	87,781	1	,000
N de casos válidos	151		

Fuente: Estadístico Spss versión 23.00

Medidas simétricas				
		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	Aprox. S <sup>b</sup> Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,765	,017	41,253 0,000
N de casos válidos		151		

De tabla 22 se tiene que el valor “**Sig. Asintótica**” es **0.000 menor a 0.05** nivel de significancia entonces se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (H1), por lo tanto, podemos afirmar con un nivel confianza del 95% que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de **Tau-b de Kendall el valor es 0,765** lo que indica una correlación directa alta entre la dimensión y la variable en contraste.

## Hipótesis específica 2

**(Hipótesis Nula) Ho:** No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

**(Hipótesis Alternativa) H1:** Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

Tabla 23

*Pruebas de chi-cuadrado- hipótesis específica 2*

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	313,628 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	261,029	16	,000
Asociación lineal por lineal	116,690	1	,000
N de casos válidos	151		

Fuente: Estadístico Spss versión 23.00

Medidas simétricas				
		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,817	,016	35,162
N de casos válidos		151		

De tabla 23 se tiene que el valor “**Sig. Asintótica**” es **0.000 menor a 0.05** nivel de significancia entonces se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alternativa (H1), por lo tanto, podemos afirmar con un nivel de confianza del 95% que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de **Tau-b de Kendall el valor es 0,817** lo que indica una correlación directa positiva alta entre la dimensión y la variable en contraste.

### Hipótesis específica 3

**(Hipótesis Nula) Ho:** No existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

**(Hipótesis Alterna) H1:** Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

Tabla 24

*Pruebas de chi-cuadrado- hipótesis específica 3*

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	261,499 <sup>a</sup>	12	,000
Razón de verosimilitud	198,773	12	,000
Asociación lineal por lineal	113,097	1	,000
N de casos válidos	151		

Fuente: Estadístico Spss versión 23.00

Medidas simétricas				
		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	Aprox. S <sup>b</sup> Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,771	,029	21,597 ,000
N de casos válidos		151		

De tabla 24 se tiene que el valor “**Sig. Asintótica**” es **0.000 menor a 0.05** nivel de significancia entonces se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (H1), por lo tanto, podemos afirmar con un nivel confianza del 95% que existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de **Tau-b de Kendall el valor es 0,771** lo que indica una correlación directa positiva alta entre la dimensión y la variable en contraste.

#### Hipótesis específica 4

**(Hipótesis Nula) Ho:** No existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

**(Hipótesis Alterna) H1:** Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

Tabla 25

*Pruebas de chi-cuadrado- hipótesis específica 4*

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	204,812 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	215,453	16	,000
Asociación lineal por lineal	32,858	1	,000
N de casos válidos	151		

Fuente: Estadístico Spss versión 23.00

Medidas simétricas					
		Error estándar			
		Valor	asintótico <sup>a</sup>	Aprox. S <sup>b</sup>	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,489	,046	10,960	,000
N de casos válidos		151			

De tabla 24 se tiene que el valor “**Sig. Asintótica**” es **0.000 menor a 0.05** nivel de significancia entonces se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (H1), por lo tanto, podemos afirmar con un nivel confianza del 95% que existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de **Tau-b de Kendall el valor es 0,489** lo que indica una correlación directa positiva moderada entre la dimensión y la variable en contraste.

### Hipótesis específica 5

**(Hipótesis Nula) Ho:** No existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

**(Hipótesis Alterna) H1:** Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.

Tabla 26

*Pruebas de chi-cuadrado- hipótesis específica 5*

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	195,389 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	185,593	16	,000
Asociación lineal por lineal	8,300	1	,004
N de casos válidos	151		

Fuente: Estadístico Spss versión 23.00

Medidas simétricas				
		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	Aprox. S <sup>b</sup> Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,242	,066	3,650 ,000
N de casos válidos		151		

De tabla 24 se tiene que el valor “**Sig. Asintótica**” es **0.000 menor a 0.05** nivel de significancia entonces se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (H1), por lo tanto, podemos afirmar con un nivel confianza del 95% que Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de **Tau-b de Kendall el valor es 0,242** lo que indica una correlación directa positiva moderada entre la dimensión y la variable en contraste.



#### IV. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados encontrados en la presente investigación se comprobaron según nuestro objetivo principal fue determinar el nivel de relación entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicio en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018 y como hipótesis fue que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018; de acuerdo a lo planteado podemos confirmar efectivamente que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de **Tau-b de Kendall el valor es 0,911** lo que indica una correlación directa positiva alta entre ambas variables en contraste; haciendo una comparación con Bautista (2015) en su tesis denominada: “Proceso de control y las compras directas de la dirección de salud Apurímac II, Andahuaylas 2015” obtuvo similares resultados confirmando que “existe relación directa entre el Proceso de Control y las Compras Directas de la Dirección de Salud Apurímac II, según el resultado de 0.577 (coeficiente de Spearman) que significa, que existe una correlación positiva moderada”; además podemos rescatar lo dicho por Cambier (2015) en su tesis para optar el grado académico de doctor, cuyo título fue “Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna” concluyó que “Se pudo demostrar que no es suficiente una encuesta de percepción para la evaluación del control interno, sino que es necesaria la aplicación de una evaluación de aseguramiento. Así mismo, el concepto de gestión de la evaluación, control, ética, auditoría, se encuentran distribuidos en la literatura académica”. “Sin embargo, no existe un marco internacional estandarizado que regularice las acciones evaluativas en las IIEESS, lo cual no garantiza la misma calidad en el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Por lo tanto, la auditoría interna reúne las condiciones cognitivas desarrolladas en Las Normas Internacionales para

el Ejercicio de la Auditoría Interna, como el cuerpo de conocimiento de aceptación mundial, permitiendo determinar el grado de cumplimiento del control interno basados en criterios de aceptación Global. De acuerdo a las encuestas, los departamentos de Registro no documentan y/o actualizan sus procedimientos tomando de referencia el Marco Integrado de Control Interno”; también lo dicho por Hernando (2014) “en su tesis para optar el grado académico de doctor en Ciencias de la Dirección, cuyo tema de investigación fue” “Un modelo de control de gestión para la pequeña empresa familiar en España: especial referencia a los activos intangibles” concluye que “En primer lugar, planteamos la cuestión de si la Cultura Empresarial en las pequeñas empresas familiares españolas se compone de valores personales y familiares y si, en caso afirmativo, sería éste un motivo de éxito y supervivencia en las mismas”. “Esta cuestión nos llevó a formular la primera hipótesis (HI) donde se relacionan los valores familiares y empresariales”: “Los Valores familiares y la Cultura Empresarial poseen una gran influencia en el éxito y supervivencia de una pequeña empresa familiar en España. De ahí, la dependencia de la Cultura Familiar y Empresarial”; también lo manifestado por Campos (2013) en su tesis para optar el grado académico de doctor, cuyo tema de investigación fue “La auditoría interna en las universidades públicas de España y México” donde concluyo que tanto en las universidades públicas de España como en las de México sí existe la función de auditoría interna con el enfoque moderno, pero en un nivel medio de desarrollo. En las primeras se evidencia un cierto desequilibrio entre el perfil del Titular y el de la Unidad como equipo de trabajo y, en las segundas se percibe un equilibrio con alto riesgo de perderse; si vemos lo hallado por Mora (2014) “en su tesis para optar el grado académico de doctor en gestión pública y ciencias empresariales, cuyo tema de investigación fue” “El modelo de política pública en materia de control: una propuesta hacia el control preventivo” “que concluyó que en el caso de una reforma a la Constitución Política, es más complejo, ya que, ésta representa de manera macro el sistema normativo de origen y los cambios se dan ante

calificada excepción y en el marco de lo que han llamado los especialistas en Derecho, ante el Poder Constituyente”. “Sin embargo, el ciudadano común y la sociedad organizada, desde hace varios años, han venido encubando, a partir de su percepción de los abusos en los servicios públicos y de la falta de oportunidad y efectividad de la Administración Pública, la necesidad de exigir a los actores políticos la activación de esta alternativa”. “Por ello, la importancia de la presente propuesta radica en un proceso de análisis y discusión, con el fin de sensibilizar a la Sociedad sobre los factores contenidos en el constructo. Finalmente, presenta el debate de ¿cómo impulsar un plan de riesgos de la Contraloría? El marco normativo de control interno vigente establece la obligación de las organizaciones del Sector Público de contar con un Sistema de Valoración de Riesgos institucionales”. “Sin embargo, a nivel de todo el sector público no existe un sistema integrado de esta naturaleza, es decir, que conforme un mapa de riesgos transversal y horizontal del Estado costarricense, aspecto que por afinidad debiera ser implementado, desarrollado y mantenido por la Contraloría, en consecuencia, dicho tema debe convertirse en una prioridad país, pues permitirá la identificación de riesgos que son manifiestos en diferentes sectores e instituciones, y así conformar, a partir de la de tipificación de las causas, una estrategia para su eliminación o mitigación”; también vemos lo obtenido por Rodríguez (2015) “en su tesis para optar el grado académico de doctor en derecho administrativo, cuyo título fue El modificación de obras en la contratación pública” “de Madrid España, cuyo objetivo principal fue proponer el modificación de obras en la contratación pública” “que concluye que En muchos contratos públicos deben tenerse en cuenta a priori los costes de su ciclo de vida”: “la calidad del resultado final, precio inicial de licitación, posibles sobrecostes en su fase inicial; el mantenimiento, la explotación y llegado el momento, hasta la eliminación definitiva de la obra. Es decir, asumir de antemano: los actos, conocimientos y aptitudes de las empresas intervinientes, así como la correspondiente a los técnicos y funcionarios interlocutores de valorar y asumir

el proyecto u obra inicial”. “Existen numerosos supuestos en que las empresas seleccionadas no alcanzan una profesionalidad satisfactoria para la redacción del proyecto. Si a esto, unimos la falta de conocimientos especializados de algunos sectores específicos de la Administración, obtendremos un producto final: malo, incompleto o defectuoso, ya que los poderes adjudicadores no siempre están en condiciones de verificar el cumplimiento de los requisitos de la licitación a lo largo de su amplio proceso”; según Cruz (2012), en su tesis “Eficacia del sistema de control interno en contrataciones de bienes y servicios del estado en la unidad de logística del Hospital La Caleta de Chimbote” que concluye que La mayoría de los funcionarios del hospital la Caleta de Chimbote que representa el 85% del total de los encuestados no han socializado en sus unidades orgánicas la ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del estado. La mayoría de los encuestados que representan el 81% “del total consideran que el control interno es responsabilidad de todos los funcionarios y empleados de la entidad. El 96% que representa a la mayoría de los encuestados consideraron que no se capacitaron a los funcionarios y empleados del Hospital La Caleta en cuanto a Leyes, Reglamentos y Directivas de control gubernamental”. “El 85.19% de los encuestados dijeron que, los controles internos que se implantaron en la entidad no garantizaron la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios”. “En promedio el 85.19% de los encuestados refieren que los encargados del órgano de control institucional OCI, no realizó las labores de control preventivo para evitar riesgos que pudieran afectar el correcto desarrollo de los procesos de contrataciones de bienes y servicios”; también vemos lo obtenido por Benites (2016) en su tesis para optar el grado académico de doctor en gestión Pública y gobernabilidad, cuyo tema de investigación fue “Gestión de la calidad del gasto en los procesos de contrataciones en las Municipalidades Provinciales, Departamento La Libertad: 2014 – 2016” que concluye que la gestión de la calidad del gasto se afecta en los procesos de contrataciones, cuando el 78% de procesos han sido

modificados como el caso para Trujillo en el año 2015. Y es factible de mejoras como aporte a ser tomadas en cuenta por el órgano rector, municipalidades estudiadas y en general, funcionarios de alta dirección, jefes de órganos encargados de las contrataciones, proveedores y ciudadanía en general; Además vemos lo que asevero Buitrón (2017) en su tesis para optar el grado académico de doctor en Administración, cuyo tema de investigación fue “Aplicación del control interno y su incidencia en la gestión de la calidad de servicio de emergencia del hospital III Suárez Angamos Essalud, período 2014 - 2015” que concluyó que los principales resultados de la investigación, muestran que no se realiza un adecuado control interno en el Servicio de Emergencia del Hospital III Suárez Angamos, sin embargo, opinan que un efectivo control interno beneficiaría a la gestión de la calidad del mencionado hospital. Luego de la contratación de hipótesis, quedó demostrado que la Aplicación del Control Interno incide significativamente en la Gestión de la Calidad de Servicio de Emergencia del Hospital III Suárez Angamos, período 2014-2015; además lo manifestado por Zárate (2016) en su tesis para optar el grado académico de doctor en gestión Pública y gobernabilidad, cuyo tema de investigación fue “Control interno y contrataciones de gobiernos locales de El Rímac y San Juan de Lurigancho. Lima, 2015” que concluyó que existe relación significativa entre el control interno y las contrataciones del estado, al obtener el  $p\text{-valor} < 0,01$ ; otro autor como Villanueva (2015) en su tesis para optar el grado académico de doctor en Administración, cuyo tema de investigación fue “El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de ESSALUD” concluye que el “Control Interno incide en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud, buscando una mayor eficacia, eficiencia y economía en la Administración de las Instituciones”. “El Control Preventivo incide en el cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones (PAC) del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud, esto nos permitirá implementar los ajustes correspondientes de acuerdo a las necesidades de la

organización. La Supervisión incide en el cumplimiento oportuno en la ejecución de los Procesos de Selección del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud”. “Es importante señalar que la adecuada observación y aplicación de los controles por parte de los responsables de los procesos permite una precisa administración al riesgo para minimizar los riesgos en la entidad”. “La Evaluación de Riesgos incide en el cumplimiento del Mantenimiento Preventivo de los Equipos Biomédicos del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud. Al realizar dicha tarea se garantizará una mejor atención a los usuarios”. “El Seguimiento de Medidas Correctivas incide en la determinación de la Vida Útil de los Equipos Biomédicos el Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud. Los auditores deben implementar un mecanismo de control más eficaz para hacer el seguimiento constante de las medidas correctivas de las recomendaciones como resultado de las acciones de control, de lo contrario, tales recomendaciones nunca o casi nunca se llegarán a implementar”; según también Bautista (2015) “en su tesis en la facultad de Ciencias de la Empresa de la Universidad Nacional José María Arguedas, con la tesis denominada: Proceso de control y las compras directas de la dirección de salud Apurímac II, Andahuaylas 2015 concluyó que existe relación directa entre el Proceso de Control y las Compras Directas de la Dirección de Salud Apurímac II, según el resultado de 0.577 (coeficiente de Spearman) que significa, que existe una correlación positiva moderada”. “Existe relación directa entre Normativa y Calidad que regule el procedimiento para las Compras Directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, una vez sometidos al coeficiente de spearman evidencian una correlación de 0,454 que significa, que existe una correlación positiva moderada. Existe relación directa entre las variables de Monitoreo y el Proceso Administrativo para las compras directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, de la Dirección de Salud Apurímac II, donde carecen de supervisión por parte del Órgano de Control Institucional (OCI), dado que no

existe ningún procedimiento que ellos puedan aplicar para sancionar al responsable, tiene una relación significativa de los resultados obtenidos a través del coeficiente de Spearman, según el resultado obtenido es de 0,380 que significa una correlación positiva baja”. “Existe relación directa entre Medición de Riesgo y Eficacia de la dirección de salud Apurímac II, para las contrataciones directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, tiene una relación significativa de los resultados obtenidos por el valor del coeficiente de Spearman, demuestra con el resultado de 0,324 lo que significa que hay una correlación positiva baja”; esta aseveración coincide con el COSO (2008), “que sostiene que el control interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos”. Según las bases teóricas podemos citar lo definido según (UPLG, 2018) “el Control Interno comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa que aseguren”: “- Que los activos están debidamente protegidos. - Que los registros contables sean fidedignos, así como la validez de la información en general. - Que la actividad se desarrolla eficazmente. - Que se cumplen las políticas y directrices marcadas por la dirección” (p.2); “además según el Congreso de la República (2006), en el artículo 3° de la Ley N° 28716, refiere que el control interno, es el conglomerado de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que circunscriben la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, los mismos que ayudan a conseguir los objetivos previstos en el artículo 4° de la ley” (p. 31); según Vargas (2018) “menciona sobre la gestión de las contrataciones de servicios que tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y

obras, de tal manera que éstas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos”.



## **V. CONCLUSIONES**

De los resultados conseguidos en esta investigación podemos concluir los siguientes puntos:

1. Con un nivel de confianza del 95% se asevera que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de Tau-b de Kendall el valor es 0,911 lo que indica una correlación directa positiva alta entre ambas variables en contraste.
2. También podemos aseverar con un nivel confianza del 95% que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de Tau-b de Kendall el valor es 0,765 lo que indica una correlación directa alta entre la dimensión y la variable en contraste.
3. Podemos concluir también con un nivel de confianza del 95% que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de Tau-b de Kendall el valor es 0,817 lo que indica una correlación directa positiva alta entre la dimensión y la variable en contraste.
4. Con un nivel de confianza del 95% podemos aseverar que existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de Tau-b de Kendall el valor es 0,771 lo que indica una correlación directa positiva alta entre la dimensión y la variable en contraste.
5. Del mismo modo con un nivel confianza del 95% podemos afirmar que existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de Tau-b de Kendall el valor es 0,489 lo que indica una correlación directa positiva moderada entre la dimensión y la variable en contraste.



6. Y finalmente podemos afirmar con un nivel confianza del 95% que Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. Y según el estadígrafo de **Tau-b de Kendall el valor es 0,242** lo que indica una correlación directa positiva moderada entre la dimensión y la variable en contraste.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Los funcionarios del Gobierno Regional de Apurímac, deben impulsar con mayor énfasis la aplicación del control interno para enfrentar los riesgos en las operaciones de gestión y para dar seguridad razonable del logro de los objetivos.
2. Se recomienda implementar de manera adecuada las estrategias de control interno sobre contrataciones del estado respecto a los bienes y servicios, siempre teniendo en cuenta la normatividad.
3. Se sugiere organizar programas de capacitación continua en gestión de contrataciones a través de la oficina de recursos humanos, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.
4. Se recomienda implementar la propuesta 'planteada como alternativa de solución según los hallazgos encontrados para disminuir las brechas en materia de corrupción.
5. Para un estado moderno y democrático Se recomienda el control externo y debe ser ejercido por un organismo autónomo distinto a la entidad ya que los resultados encontrados en esta investigación no justifican lo percibido en la realidad problemática.
6. A los futuros doctorandos para posteriores investigaciones con respecto al control interno y a contrataciones del estado se recomienda realizar una encuesta dirigido tanto a la entidad como a los proveedores por separado para garantizar de que la información obtenida sea lo más fiable para evitar opiniones sesgadas que pudieran influir en el resultado de la investigación o estudio.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez. (2007). Sistema logístico. Lima: Ma SL.
- Ander, & Egg. (2015). La investigación presente.
- Aquipucho. (2015). Contrataciones de Bienes y servicios del estado.
- Aquipucho. (2015). Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012.
- Bautista. (2015). Proceso de control y las compras directas de la dirección de salud Apurímac ii, Andahuaylas 2015.
- Bautista Aquise, J. J. (2015). Proceso de control y las compras directas de la dirección de salud Apurímac II, Andahuaylas 2015. Andahuaylas: Universidad Nacional José María Arguedas.
- bb9.ulacit, ... (s.f.). Informe Proceso de monitoreo.
- Beltrán. (2012). Sistema de control interno en entidades de salud.
- Benites Bobadilla, T. G. (2016). Gestión de la calidad del gasto en los procesos de contrataciones en las Municipalidades Provinciales, Departamento La Libertad: 2014 – 2016. Trujillo: Universidad César Vallejo.
- Bernal. (2010). Metodología de la Investigación.
- Bing. (2004). Contingencia glosario de términos.
- Buitrón Rojas, A. (2017). Aplicación del control interno y su incidencia en la gestión de la calidad de servicio de emergencia del hospital III Suárez Angamos Es salud, período 2014-2015. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Cáceres. (2014). Bancos Multilaterales de Desarrollo.
- Cambier Marmolejos, E. E. (2015). Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna. Sevilla: Universidad de Sevilla.
- Campos Arana, C. I. (2013). La auditoría interna en las universidades públicas de España y México. Santander: Universidad de Cantabria.
- Campos, & Gupioc. (2014). Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional De Oftalmología.

- Cárdenas, & Munive. (2014). Los procesos de contrataciones y adquisiciones.
- Castañeda. (2011). Adquisiciones y contrataciones del estado.
- Cepeda Diez, J. M. (2009). plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración. Bogotá: JMC DIEZ.
- Chandler. (2009). Investigaciones históricas.
- Chiavenato, I. (2002). Gestión del Talento Humano. Colombia: Lily Solano Arévalo.
- Chiavenato, I. (2009). Gestión del talento humano. Bogotá: Lily Solano.
- Chiavenato, I. (2000). Administración de recursos humanos. Colombia: Mc Graw-Hill.
- Chiavenato, I. (2002). Introducción a la teoría general de la administración (Vol. Séptima Edición). México: Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2009). Gestión del talento Humano. México: McGraw-Hill.
- Congreso de la, R. (2006). Ley N° 28716, refiere que el control interno.
- Congreso de la, R. (2009). Decreto Legislativo N° 1017, se aprobó la ley de contrataciones del estado.
- COSO. (2013). Metodología de control interno.
- Cruz. (2011). Los sistemas de compras públicas (SCP). Lima: Ma SCP.
- Cruz, O. P. (2012). Eficacia del sistema de control interno en contrataciones de bienes y servicios del estado en la unidad de logística del Hospital La Caleta de Chimbote. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- cybertesis.unmsm.edu.pe. (s/f). Adjudicación Directa. Obtenido de cybertesis.unmsm.edu.pe: cybertesis.unmsm.edu.pe
- cybertesis.unmsm.edu.pe. (s/f). Repositorio digital de tesis UNMSM.
- Del Rio. (2012). Contrataciones Públicas en los Ministerios del Estado Peruano. Lima: Ma Books.
- documents.mx. (s/f).
- EcuRed. (10 de enero de 2018).
- [https://www.ecured.cu/Desempe%C3%B1o\\_laboral](https://www.ecured.cu/Desempe%C3%B1o_laboral). Obtenido de <https://www.ecured.cu>

- Estupiñan. (2012). Control interno personal.
- Ferrajoli. (2004). Sistema normativo está articulado a los ordenamientos jurídicos. Lima: Ma SN.
- Galloway. (2012). Adquisiciones de bienes y servicios.
- George, & Mallery. (2013). Técnicas e instrumentos de investigación.
- Gomero. (2007). Muestreo.
- Gómez. (2013). Diseño de investigación.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). Metodología de la Investigación.
- Hernando Vivar, D. (2014). Un modelo de control de gestión para la pequeña empresa familiar en España: especial referencia a los activos intangibles. Madrid: Universidad de Alcalá.
- Herrera. (2013). Implementación de un sistema de información utilizando RUP para la atención de pacientes en el centro de salud Manuel Barreto-San Juan de Miraflores.
- Instituto de Estudios, P. (2010). Adquisición de bienes y servicios. Lima: Ma IEP.
- La Contraloría General de la, R. (2014). Control interno definición. Lima: Publicación CGR.
- Laureano, & Untiveros. (2015). control interno para una eficiente gestión en las contrataciones públicas del gobierno regional de Junín.
- Layme. (2015). Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto.
- Mantilla B, S. A. (2012). Auditoria del control interno. Bogotá: Ma Colombia.
- Mora González, F. (2014). El modelo de política pública en materia de control: una propuesta hacia el control preventivo. San José: Instituto Centroamericano de Administración Pública.
- Morone. (2012). Técnicas e instrumentos de recolección de datos.
- Núñez, R. (18 de mayo de 2014). <http://www.eoi.es/blogs/mintecon/2014/05/18/el-talento-humano-en-la-administracion-publica/>. Obtenido de:

<http://www.eoi.es/blogs/mintecon/2014/05/18/el-talento-humano-en-la-administracion-publica/>: <http://www.eoi.es>

OSCE. (2012). Organismo Supervisor de Contrataciones del estado.

Peruanos, I. d. (2010). El proceso de adquisición o contratación.

Ramírez. (2017). Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015.

Real Academia Española. (2017). <http://dle.rae.es/?id=G09HIAP>, Tricentenario. Obtenido de <http://dle.rae.es>

Repositorio.unheval.edu.pe. (s/f). Repositorio digital UNHEVAL.

República, C. G. (2014). Control Interno. Lima: Publicación Contraloría General de la República.

Revilla. (2012). El sistema de compras públicas. Lima: Ma CP.

RICG. (2018). La Red Interamericana de Compras Gubernamentales.

Río, D. (2012). Compras públicas del gobierno.

Robbis, S. P. (2000). Administración (Vol. 5ta Edición). México: Prentice-Hall.

Rodríguez Morilla, J. A. (2015). El modificado de obras en la contratación pública. Madrid: Universidad Complutense de Madrid.

Sánchez, & Reyes. (2015). metodología de investigación.

Sarmiento. (2016). Incorporarse en la ley de compras públicas, como requisito el informe historiado contractual emitido por la contraloría general del estado, de la persona natural o jurídica para la contratación pública en el ecuador.

Tamayo. (2013). La investigación aplicada.

Tirado, M. (2013). El laberinto estatal: Historia, evolución y conceptos de la contratación. Lima: RJM Tirado.

UPLG. (2018). Control Interno en el estado.

Vargas. (2018). Gestión de contrataciones de servicios.

Villanueva Fermín, C. (2015). El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de ESSALUD. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

- Yajamin. (2013). Análisis y diseño de un sistema de control de logística para los procesos de procura de materiales y servicios a ser implementado en la compañía PDVSA – Ecuador.
- Zárate Suárez, J. S. (2016). Control interno y contrataciones de gobiernos locales de El Rímac y San Juan de Lurigancho. Lima, 2015. Lima: Universidad César Vallejo.
- Zarpan. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad Distrital de Pomalca 2012.



# **ANEXOS**

## ANEXO 1 INSTRUMENTOS

### ANEXOS A: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

Estimado encuestado, este cuestionario se utilizará para fines investigativos; por lo que agradeceremos que conteste **marcando con una equis (X)** todas las preguntas.

#### Escala de medición:

**Nunca = 1 ; Casi nunca = 2 ; A veces = 3 ; Casi siempre = 4 ; Siempre = 5**

ÍTEM	RESPUESTAS				
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>A</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
1. La empresa posee políticas administrativas bien definidas.					
2. La estructura organizacional es adecuada.					
3. Existen normas y procedimientos para la contratación, de personal.					
4. Estas normas son aplicadas en todas las áreas.					
5. La administración analiza los riesgos internos y externos del servicio para la toma de decisiones.					
6. Existe preocupación por parte de la administración sobre la custodia y cuidado de la información.					
7. El desempeño de cada empleado es evaluado y monitoreado periódicamente.					
8. Se elabora programas de capacitación para el personal.					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>A</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
9. La administración establece normas correctivas a los riesgos detectados de forma oportuna.					
10. Existen procedimientos para evaluar situaciones de cambio.					
11. La evidencia recopilada en el estudio de los riesgos es oportuna y de calidad.					
12. Se cuenta con un mecanismo para evaluar riesgos.					

13. La empresa cuenta con el personal adecuado para realizar la evaluación de riesgos.					
14. Son analizados los diferentes tipos de riesgos que podrían existir por parte de la institución.					
15. Se analizan las posibles oportunidades para alcanzar los objetivos y mitigar riesgos institucionales.					
16. Los canales de comunicación entre todos los colaboradores que trabajan en la institución es el adecuado.					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>A</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
17. Existe una matriz donde se relacionan los riesgos con los controles establecidos.					
18. Se establecen actividades de control para la detección de errores o irregularidades.					
19. Existen procedimientos para prevenir acceso no autorizado, o la destrucción de documentos o registros.					
20. La empresa cuenta con un sistema automatizado para el registro de sus transacciones.					
21. Dicho sistema cuenta con una clave de seguridad, con el propósito de evitar que el mismo sea manejado por personas externas a la institución.					
22. La administración solicita a sus empleados la presentación de informes detallando las actividades realizadas.					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>A</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
23. Existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la institución.					
24. La información recopilada está vinculada y fortalece la concreción de las metas y objetivos de la institución.					
25. Existen planes de acción correctiva para las irregularidades encontradas y son informadas oportunamente.					
26. Se suministra al personal de la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades.					
27. El personal que trabaja y los clientes pueden presentar sus denuncias fácilmente acerca de cualquier irregularidad en la empresa.					

<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	<b>S</b> <b>5</b>	<b>CS</b> <b>4</b>	<b>A</b> <b>3</b>	<b>CN</b> <b>2</b>	<b>N</b> <b>1</b>
28. Existe supervisión interna para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos.					
29. Existe integración de la información entre todos los departamentos.					
30. La gerencia acepta propuestas del personal para el mejoramiento en las actividades.					
31. Se realizan comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en cada etapa del servicio prestado.					
32. Se da soluciones a los reclamos de los clientes, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos.					
33. Se verifica y compara los resultados económicos y del servicio prestado periódicamente.					
34. Se verifica el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.					
35. Se entrega la información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras.					

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

## ANEXO B: CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTIÓN DE LAS CONTRATACIONES DE SERVICIOS.

Estimado encuestado, este cuestionario se utilizará para fines investigativos; por lo que agradeceremos que conteste **marcando con una equis (X)** todas las preguntas.

### Escala de medición:

**Nunca = 1 ; Casi nunca = 2 ; A veces = 3 ; Casi siempre = 4 ; Siempre = 5**

ÍTEM DE PROGRAMACIÓN Y ACTOS PREPARATORIOS	RESPUESTA				
	S	CS	A	CN	N
	5	4	3	2	1
1. La adquisición de bienes y servicios están orientados a los objetivos del Plan Estratégico Institucional.					
2. Los planes operativos de las áreas se relacionan con el Plan Operativo Institucional.					
3. La determinación de necesidades están orientados a los objetivos del Plan Estratégico Institucional.					
4. Se toma en cuenta el Presupuesto Inicial de Apertura para la programación del abastecimiento.					
5. El Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones contempla la consolidación de necesidades.					
6. La aprobación del expediente de contratación se realiza en los plazos establecidos.					
7. La designación del Comité Especial toma en cuenta el conocimiento en contrataciones con el Estado, de sus miembros.					
8. En la elaboración de las Bases Administrativas tienen en cuenta la estandarización.					
9. En la aprobación de las Bases Administrativas se evidencia el criterio técnico.					
ÍTEM DE PROCESO DE SELECCIÓN	RESPUESTA				
	S	CS	A	CN	N
	5	4	3	2	1
10. La Convocatoria y Registro de participantes se realiza de manera pública (SEACE) y con los plazos establecidos por Ley.					
11. La absolución de consultas y aclaración de las bases se realizan en los plazos establecidos por Ley.					

12. La formulación de observaciones a las Bases son atendidas y publicadas en el SEACE.					
13. La integración de las bases se realiza atendiendo a las consultas y observaciones, y en plazo establecido.					
14. La presentación y entrega de propuestas se realizan en un ambiente propicio, seguro y con atención permanente durante el plazo establecido.					
15. La evaluación y calificación de propuestas se realiza de manera transparente y oportuna.					
16. El otorgamiento de la Buena Pro es publicado en el SEACE, en los plazos establecidos.					
17. La citación para la Celebración del contrato se realiza de manera formal y solemne.					
<b>ÍTEM DE PROCESO DE EJECUCIÓN</b>	<b>RESPUESTA</b>				
	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>A</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
18. La Celebración del contrato se realiza de manera formal y solemne.					
19. La ejecución de las prestaciones derivadas del contrato se inician en el plazo estipulado en el contrato.					
20. Los adicionales y reducciones son informados al OSCE y de acuerdo con la Ley de Contrataciones con el Estado.					
21. Las ampliaciones o reducciones de plazo son informados al OSCE y de acuerdo con la Ley de Contrataciones con el Estado.					
22. Se subcontrata solo parte de lo contratado y no lo esencial.					
23. La entidad autoriza las subcontrataciones y responsabiliza a todos por igual.					
24. La intervención económica se realiza en concordancia con las bases.					
25. La resolución del contrato es ejecutado de acuerdo a la Ley.					
26. Se aplican de penalidades por incumplimientos o demoras.					
27. La conformidad de entrega o de prestación de servicio se realiza de manera formal y solemne.					

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

## **ANEXO 2. VALIDÉZ DE INSTRUMENTOS**



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

Título Del Trabajo De Investigación: "Control Interno y la Gestión de las Contrataciones de Servicios en el Gobierno Regional de Apurímac"

1.1 NOMBRE DEL INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN: CUESTIONARIO

1.2 INVESTIGADOR : Mag. ISABEL MONZON QUINTANA

COMPONENTE	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
			0-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80 %	81-100%
Forma	1.REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios					83%
	2.CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					82%
	3.OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observable.					82%
Contenido	4.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					82%
	5.SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y claridad.					83%
	6.INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente las variables de investigación.					82%
Estructura	7.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					81%
	8.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					82%
	9.COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					82%
	10.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					83%


II. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 82%

IV. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación ☒

Debe corregirse ☐

  
Dr. Raúl Ochoa Cruz  
Firma.....  
Dr. ....  
DNI : 31009561



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
ESCUELA DE POSTGRADO

TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION: "CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LAS CONTRATACIONES DE SERVICIOS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC-2018"

Doctorado en: "GESTION PUBLICA Y GOBERNABILIDAD"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTINARIO

INVESTIGADOR: Mag. ISABEL MONZON QUINTANA.

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

NOMBRE : DR. RAÚL OCHOA CRUZ  
MENCIÓN : GESTION PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD  
FECHA : 09-02-2018

II. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: SI CUMPLE


2. CONTENIDO: SI CUMPLE

3. ESTRUCTURA: SI CUMPLE

III. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

IV. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación ☒  
Debe corregirse ☐

  
Firma  
Dr. RAÚL OCHOA CRUZ  
DNI : 310001561  
N° de Celular 983706278

## Juez 2

Dimensión	Indicador	Ítem	Redacción clara y precisa		Tiene coherencia con los indicadores		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con la variable		V. Aiken	
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	A	D
Ambiente de control	La integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración.	1. ¿La empresa posee políticas administrativas bien definidas?	X		X		X		X		X	
		2. ¿La estructura organizacional es adecuada?	X		X		X		X		X	
		3. ¿La administración analiza los riesgos internos y externos del servicio para la toma de decisiones?	X		X		X		X		X	
		4. ¿Existen normas y procedimientos para la contratación, de personal?	X		X		X		X		X	
		5. ¿Estas normas son aplicadas en todas las áreas?	X		X		X		X		X	
		6. ¿El desempeño de cada empleado es evaluado y revisado periódicamente?	X		X		X		X		X	
		7. ¿Se elabora programas de capacitación para el personal?	X		X		X		X		X	
		8. ¿Existe preocupación por parte de la administración sobre la custodia y cuidado de la información?	X		X		X		X		X	
Evaluación de riesgos	Identificación y análisis de riesgos relevantes que hace la administración para la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.	9. ¿La administración establece normas correctivas a los riesgos detectados de forma oportuna?	X		X		X		X		X	
		10. ¿Existen procedimientos para evaluar situaciones de cambio que puedan afectar el normal desenvolvimiento de la empresa?	X		X		X		X		X	
		11. ¿La evidencia recopilada en el estudio de los riesgos es oportuna y de calidad?	X		X		X		X		X	
		12. ¿Se cuenta con un mecanismo para evaluar riesgos?	X		X		X		X		X	
		13. ¿La empresa cuenta con el personal adecuado para realizar la evaluación de riesgos?	X		X		X		X		X	
		14. ¿Son analizados las diferentes tipos de riesgos que podrían existir por parte de la institución?	X		X		X		X		X	



		15. ¿Se analizan las posibles oportunidades para alcanzar los objetivos y mitigar riesgos institucionales?	X		X		X		X		X	
		16. ¿Los canales de comunicación entre la administración y el personal que trabaja en la institución es el adecuado?	X		X		X		X		X	
Actividades de control	Separación adecuada de responsabilidad. Control físico sobre activos y registros. Verificaciones independientes sobre el desempeño.	17. ¿Existe una matriz donde se relacionan los riesgos con los controles establecidos?	X		X		X		X		X	
		18. ¿Se establecen actividades de control para la detección de errores o irregularidades?	X		X		X		X		X	
		19. ¿Ha establecido la gerencia procedimientos para prevenir acceso no autorizado a, o la destrucción de documentos o registros?	X		X		X		X		X	
		20. ¿La empresa cuenta con un sistema automatizado para el registro de sus transacciones?	X		X		X		X		X	
		21. ¿Dicho sistema cuenta con una clave de seguridad, con el propósito de evitar que el mismo sea manejado por personas externas a la institución?	X		X		X		X		X	
		22. ¿La administración solicita a sus empleados la presentación de informes detallando las actividades realizadas?	X		X		X		X		X	
Información y comunicación	Las transacciones son ejecutadas de acuerdo a la autorización general o específica de la administración. Todas las transacciones son registradas en el momento oportuno. El acceso a los activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.	23. ¿Existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la institución?	X		X		X		X		X	
		24. ¿La información recopilada está vinculada y ayuda al cumplimiento con las metas y objetivos de la institución?	X		X		X		X		X	
		25. ¿Existen planes de acción correctiva para las irregularidades encontradas y son informadas oportunamente?	X		X		X		X		X	
		26. ¿Se suministra al personal de la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades?	X		X		X		X		X	
		27. ¿El personal que trabaja y los clientes pueden presentar sus denuncias fácilmente acerca de cualquier irregularidad en la empresa?	X		X		X		X		X	
Supervisión y	Actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas	28. ¿Existe supervisión interna para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos?	X		X		X		X		X	
		29. ¿Existe integración de la información entre todos los departamentos?	X		X		X		X		X	



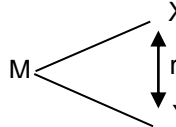
<p>por parte de la dirección, de la función de auditoria interna o de personas independientes.</p> <p>Actividades de supervisión continua destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina.</p>	30. ¿La gerencia acepta propuestas del personal para el mejoramiento en las actividades?	X		X		X		X		X	
	31. ¿Se realizan comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en cada etapa del servicio prestado?	X		X		X		X		X	
	32. ¿Se da soluciones a los reclamos de los clientes, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos?	X		X		X		X		X	
	33. ¿Se verifica y compara los resultados económicos y del servicio prestado periódicamente?	X		X		X		X		X	
	34. ¿Se verifica el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias?	X		X		X		X		X	
	35. ¿Se entrega la información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras?	X		X		X		X		X	

  
Dr. Elvis Joe Terrones Rodríguez  
CNE: 80500940

### ANEXO 3

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACION

“Control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Determinar el nivel de relación entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p> <p>Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p>	<p><u>VARIABLE</u></p> <p><u>1</u></p> <p>CONTROL INTERNO</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Políticas administrativas</li> <li>2. Estructura organizacional</li> <li>3. Normas y procedimientos</li> <li>4. Aplicación de normas</li> <li>5. Riesgos internos y externos</li> <li>6. Custodia de información</li> <li>7. Desempeño</li> <li>8. Capacitación</li> <li>9. Normas correctivas</li> <li>10. Situaciones de cambio</li> <li>11. Estudio de riesgos</li> <li>12. Evaluación de riesgos</li> <li>13. Personal competitivo</li> <li>14. Tipos de riesgos</li> <li>15. Mitigación de riesgos</li> <li>16. Canales de comunicación</li> <li>17. Matriz de riesgos</li> <li>18. Detección de errores</li> <li>19. Procedimientos</li> <li>20. Sistemas</li> <li>21. Seguridad</li> <li>22. Actividades</li> <li>23. Objetivos institucionales</li> <li>24. Fortalecimiento de metas</li> <li>25. Planes de acción</li> <li>26. Suministro de información</li> <li>27. Quejas y denuncias</li> </ol>	<p><b>Tipo:</b> El trabajo de investigación corresponde al tipo de investigación sustantiva básica.</p> <p><b>Diseño:</b> En este trabajo de investigación se ha utilizado el diseño no experimental, transversal correlacional en la que trata de determinar el grado de relación de las variables.</p> <p>Esquema:</p>  <p>Dónde: M: Muestra X1: Variable Control Interno</p>

				<ul style="list-style-type: none"> <li>Supervisión y monitoreo</li> </ul>	<p>28. Cumplimiento de los objetivos</p> <p>29. Integración de la información</p> <p>30. Propuestas del personal</p> <p>31. Comparación de resultados</p> <p>32. Solución de reclamos</p> <p>33. Verificación de resultados</p> <p>34. Cumplimiento de disposiciones legales</p> <p>35. Información oportuna</p>	<p>Y1: Variable Gestión de las Contrataciones de Servicios</p> <p>r: Relación entre variables.</p> <p><b>Población:</b></p> <p>248 Trabajadores del gobierno regional de Apurímac. del área de logística y administración</p> $\frac{Z_{\alpha/2}^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{S^2(N-1) + Z_{\alpha/2}^2 \cdot p \cdot q}$
<p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <p><b>PE1:</b> ¿Cuál es el nivel de relación entre el ambiente de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?</p> <p><b>PE2:</b> ¿Cuál es el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?</p>	<p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <p><b>OE1:</b> Identificar el nivel de relación entre el ambiente de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p> <p><b>OE2:</b> Identificar el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p>	<p><b>HIPOTESIS ESPECIFICAS</b></p> <p><b>Ha1:</b> Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p> <p><b>Ha2:</b> Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p>	<p><b>VARIABLE</b></p> <p><b>2</b></p> <p><b>GESTIÓN DE LAS CONTRATACIONES</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Preparación de la selección</li> <li>Proceso de selección</li> </ul>	<p>1. Plan estratégico institucional</p> <p>2. Plan operativo institucional</p> <p>3. Determinación de necesidades</p> <p>4. Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones</p> <p>5. Aprobación de las Bases administrativas</p> <p>6. Convocatoria y Registro de participantes.</p> <p>7. Presentación de consultas, absolución y aclaración de las bases.</p> <p>8. Evaluación y calificación de propuestas</p> <p>9. Otorgamiento de la Buena Pro</p> <p>10. Citación para la Celebración del contrato</p>	<p><b>Muestra:</b></p> <p>151 encuestas a trabajadores del área de logística. y administración</p> <p>Tipo de muestra: probabilístico</p> <p><b>Método de análisis:</b></p> <p>Correlación de Pearson, porcentaje y barras.</p> <p><b>METODO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p>Cuantitativo, los datos serán sometidos a análisis e</p>



<p><b>PE3:</b> ¿Cuál es el nivel de relación entre las actividades de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?</p> <p><b>PE4:</b> ¿Cuál es el nivel de relación entre la información y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?</p> <p><b>PE5:</b> ¿Cuál es el nivel de relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018?</p>	<p><b>OE3:</b> Identificar el nivel de relación entre las actividades de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p> <p><b>OE4:</b> Identificar el nivel de relación entre la información y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p> <p><b>OE5:</b> Identificar el nivel de relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p>	<p><b>Ha3:</b> Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p> <p><b>Ha4:</b> Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p> <p><b>Ha5:</b> Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Ejecución contractual</li> </ul>	<p><b>11.</b> Celebración del contrato</p> <p><b>12.</b> Ejecución de las prestaciones derivadas del contrato</p> <p><b>13.</b> Intervención económica</p> <p><b>14.</b> Resolución</p> <p><b>15.</b> Aplicación de penalidades</p> <p><b>16.</b> Conformidad de entrega o de prestación de servicio</p> <p><b>17.</b> Liquidación de obra o de consultoría de obra</p>	<p>interpretación estadística.</p> <p><b>Técnica:</b></p> <p>Encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b></p> <p>Cuestionario.</p>
--	---	---	--	---	---	--

Preparación propia.

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	"Es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas". (Amador, 2006).	"Es el conjunto de actividades compuestas por cinco componentes que vigilan la realización de los propios objetivos de control". (Estupiñán, 2012).	Ambiente de control	1. Políticas administrativas 2. Estructura organizacional 3. Normas y procedimientos 4. Aplicación de normas 5. Riesgos internos y externos 6. Custodia de información 7. Desempeño 8. Capacitación
			Evaluación de riesgos	9. Normas correctivas 10. Situaciones de cambio 11. Estudio de riesgos 12. Evaluación de riesgos 13. Personal competitivo 14. Tipos de riesgos 15. Mitigación de riesgos 16. Canales de comunicación
			Actividades de control	17. Matriz de riesgos. 18. Detección de errores 19. Procedimientos 20. Sistemas 21. Seguridad 22. Actividades
			Información y comunicación	23. Objetivos institucionales 24. Fortalecimiento de metas 25. Planes de acción 26. Suministro de información 27. Quejas y denuncias
			Supervisión y	28. Cumplimiento de los objetivos 29. Integración de la información



			monitoreo	30. Propuestas del personal 31. Comparación de resultados 32. Solución de reclamos 33. Verificación de resultados 34. Cumplimiento de disposiciones legales 35. Información oportuna
Gestión de las contrataciones	“Es una herramienta que facilita a las entidades estatales identificar, registrar, programar y divulgar sus necesidades de bienes, obras y servicios; diseña estrategias de contratación basadas en agregación de la demanda que permitan incrementar la eficiencia del proceso de contratación” (Instituto de Estudios Peruanos, 2010)	“Está constituido por tres fases como son: preparación de la selección, selección y ejecución contractual” (Ley 30225 Ley de Contrataciones del Estado, 2014)	Preparación de la Selección	36. Plan estratégico institucional 37. Plan operativo institucional 38. Determinación de necesidades 39. Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones 40. Aprobación de las Bases administrativas
			Proceso de Selección	41. Convocatoria y Registro de participantes. 42. Presentación de consultas, absolución y aclaración de las bases. 43. Evaluación y calificación de propuestas 44. Otorgamiento de la Buena Pro 45. Citación para la Celebración del contrato
			Ejecución Contractual	46. Celebración del contrato 47. Ejecución de las prestaciones derivadas del contrato 48. Intervención económica 49. Resolución 50. Aplicación de penalidades 51. Conformidad de entrega o de prestación de servicio 52. ¿Liquidación de obra o de consultoría de obra

"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

Abancay, 24 de setiembre del 2018.

**CARTA N° 001-IMQ-D-EPGP-UCV A**



**Señor:**

**WILBER VENEGAS TORRES**

Gobernador Regional de Apurímac

Atención: Dirección Regional de Administración.

**ASUNTO:** Solicito la aplicación de instrumentos de investigación académica a trabajadores del Gobierno Regional de Apurímac.

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a su despacho; que siendo estudiante de la escuela de posgrado de la Universidad Cesar Vallejo del programa Doctoral en Gestión Pública y Gobernabilidad; me dirijo con la finalidad de peticionar la aplicación de instrumentos (Cuestionario de preguntas) y constancia del mismo en investigación para recopilar datos estadísticos del personal Jerárquico y trabajadores administrativos del GRA; con el título de la tesis:

**"Control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018"**

Dicha encuesta se aplicará al azar, al personal que trabaja en las oficinas de la dirección Regional de Administración, y otras áreas relacionadas, por lo que solicito a su digna autoridad se me acceda a dicha petición.

Agradeciendo anticipadamente por su colaboración me suscribo de usted.

Atentamente.



Isabel Mohzón Quintana

DNI 31037866

Código EPGPG-UCV N° 7000682228

IMQ/arch.

Email. [imonzonquintana@hotmail.com](mailto:imonzonquintana@hotmail.com), telf.. 988058833

#### ANEXO 4

#### DOSIER FOTGRAFICO DEL CUESTIONARIO - INSTRUMENTO A SERVIDORES DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC.

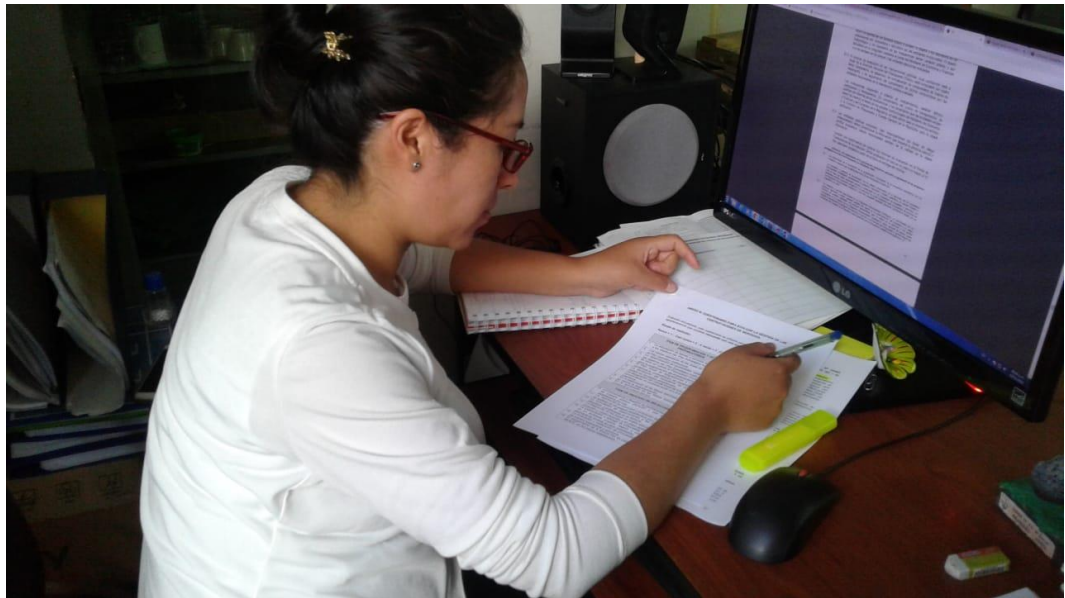


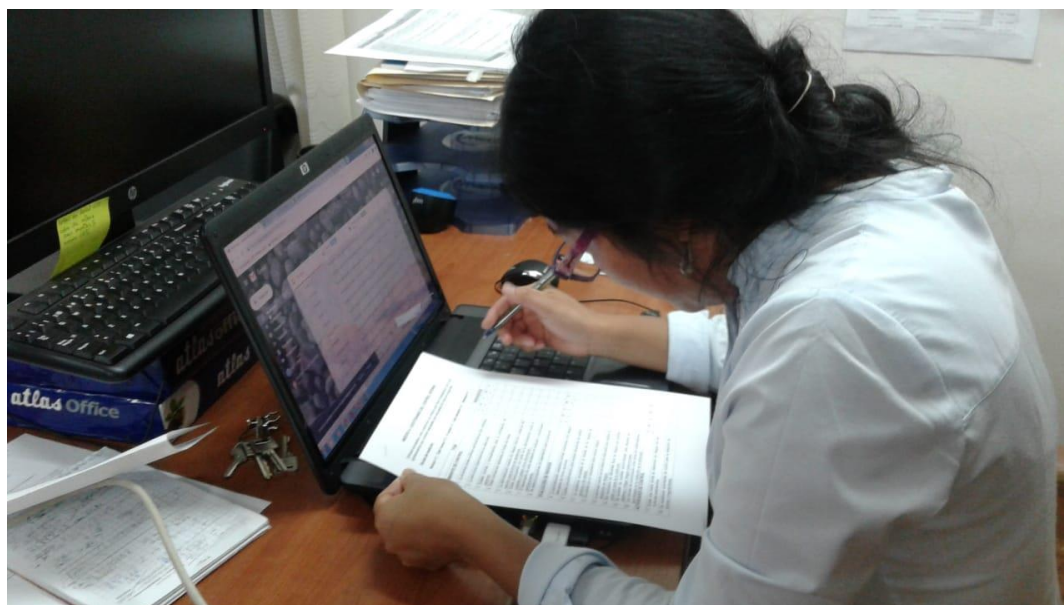
















**ANEXO 5**  
**PROPUESTA**



**DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**PROPUESTA**

**Plan de mejora de las contrataciones públicas  
mediante los procesos electrónicos en el Gobierno  
Regional de Apurímac.**

**Autora: Mg. Isabel Monzón Quintana.**

**PERÚ- 2019.**

## **1. Justificación.**

El **SEACE**, es el sistema electrónico que permite el intercambio de información y difusión sobre las contrataciones del Estado, así como la realización de transacciones electrónicas.

### **1.1.proceso de selección.**

El proceso de selección es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la Entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades; con la cual las Entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios o la ejecución de una obra. Para ello deberá seguirse el procedimiento establecido en la normativa sobre contratación pública

Al respecto, debe indicarse que todo proceso de contratación regulado por la normativa de contrataciones del Estado se desarrolla en ciertas etapas, que pueden ser agrupadas en tres fases:

**Fase de Programación y actos preparatorios**, la cual comprende: i) la definición de necesidades y la aprobación del respectivo Plan Anual de Contrataciones (PAC), ii) la realización de un estudio de posibilidades que ofrece el mercado y la determinación del tipo de proceso de selección a convocarse; iii) la designación del Comité Especial encargado de llevar a cabo la contratación; y, iv) la elaboración y aprobación de las Bases del proceso de selección.

**Fase de Selección**, se desarrolla en ocho etapas, convocatoria; registro de participantes; formulación y absolución de consultas; formulación y absolución de observaciones; integración de Bases; presentación de propuestas; calificación y evaluación de propuestas; y, otorgamiento de la Buena Pro.

**Fase de Ejecución contractual**, que comprende desde la celebración del contrato respectivo hasta la conformidad y pago de las prestaciones ejecutadas, en el caso de los contratos de bienes y servicios, y con la

liquidación y pago correspondiente, tratándose de contratos de ejecución o consultoría de obras.

### **1.2. Tipos de Procesos de Selección.**

La normativa de contratación pública ha previsto los siguientes procesos de selección:

**Licitación Pública:** Se convoca para la contratación de bienes y obras, según los márgenes establecidos en las normas presupuestarias.

**Concurso Público:** Se convoca para la contratación de servicios, según los parámetros establecidos en las normas presupuestarias.

**Adjudicación Simplificada:** La nueva Ley de Contrataciones del Estado (Ley 30225) creó la Adjudicación Simplificada con el fin de brindar a las entidades públicas un método de contratación breve, con un procedimiento que cuente con etapas, plazos y requisitos flexibles. Además, a fin de evitar la dispersión de métodos de contratación, este nuevo método de contratación reemplaza la adjudicación directa y adjudicación de menor cuantía, las cuales se encuentran reguladas en la anterior Ley de Contrataciones del Estado (Ley 1017). Se puede contratar bienes, servicios o consultorías y obras.

### **1.3. Plazos para el registro de la información en el SEACE**

- El Plan Anual de Contrataciones y el documento que lo apruebe: En un plazo no mayor de cinco (5) días hábiles de aprobado.
- Bases: Junto con la convocatoria.
- Postergación: Antes de la fecha programada en el calendario para el acto que se desea postergar.
- Pliego de Absolución de Consultas y Observaciones: El día señalado en el calendario).
- Bases integradas: El día señalado en el calendario.

- Acta y cuadro comparativo de la Buena Pro: El día señalado en el calendario.
- Pronunciamiento (Entidad): En un plazo no mayor de ocho (8) días hábiles, contados desde la presentación de la solicitud de elevación de las bases.
- Pronunciamiento (OSCE): En un plazo no mayor de diez (10) días hábiles, contados desde el día siguiente de la presentación completa del respectivo expediente.
- Desierto: Dentro de día siguiente de producido.
- Cancelación: Hasta el día siguiente de su comunicación al Comité Especial.
- El consentimiento del otorgamiento de la Buena Pro: Al día siguiente de producido.
- La presentación de los recursos de apelación (Entidad): El mismo día de haber sido interpuestos.
- Resolución que resuelve la apelación (Entidad), en un plazo no mayor de doce (12) días hábiles, contados desde la presentación del recurso o desde la subastación de las omisiones y/o defectos advertidos en la presentación del mismo.
- Resolución que resuelve la apelación (OSCE), en un plazo no mayor de cinco (5) días hábiles, contados desde la fecha de emisión del decreto que declare que el expediente está listo para resolver.
- Resoluciones o Acuerdos que aprueban las Exoneraciones: dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a su emisión o adopción, según corresponda.
- Los contratos, las órdenes de compra o de servicio, así como la información referida a su ejecución, deberán ser registrados en un plazo de diez (10) días hábiles siguientes a su perfeccionamiento, ocurrencia o aprobación.

Las modificaciones a la información proporcionada en el Registro de Entidades Contratantes- REC: En un plazo no mayor de diez (10) días hábiles de producida.

#### **1.4. Principios que rigen las contrataciones**

Según la Ley de contrataciones del Estado y su Reglamento (LCEyR 2009), D.L. N°1017, Art. 4°, Los procesos de contratación regulados por la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento se rigen por los siguientes principios, sin perjuicio de la aplicación de otros principios generales del derecho público.

**Principio de Promoción del Desarrollo Humano:** La contratación pública debe coadyuvar al desarrollo humano en el ámbito nacional, de conformidad con los estándares universalmente aceptados sobre la materia.

**Principio de Moralidad:** Todos los actos referidos a los procesos de contratación de las Entidades estarán sujetos a las reglas de honradez, veracidad, intangibilidad, justicia y probidad.

**Principio de Libre Concurrencia y Competencia:** En los procesos de contrataciones se incluirán regulaciones o tratamientos que fomenten la más amplia, objetiva e imparcial concurrencia, pluralidad y participación de postores.

**Principio de Imparcialidad:** Los acuerdos y resoluciones de los funcionarios y órganos responsables de las contrataciones de la Entidad, se adoptarán en estricta aplicación de la presente norma y su Reglamento; así como en atención a criterios técnicos que permitan objetividad en el tratamiento a los postores y contratistas.

**Principio de Razonabilidad:** En todos los procesos de selección el objeto de los contratos debe ser razonable, en términos cuantitativos y cualitativos, para satisfacer el interés público y el resultado esperado.

**Principio de Eficacia:** Las contrataciones que realicen las Entidades deberán efectuarse bajo las mejores condiciones de calidad, precio y plazos de ejecución y entrega y con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles. Las contrataciones deben observar criterios de celeridad, economía y eficacia.

**Principio de Publicidad:** Las convocatorias de los procesos de selección y los actos que se dicten como consecuencia deberán ser objeto de publicidad y

difusión adecuada y suficiente a fin de garantizar la libre concurrencia de los potenciales postores.

**Principio de Transparencia:** Toda contratación deberá realizarse sobre la base de criterios y calificaciones objetivas, sustentadas y accesibles a los postores. Los postores tendrán acceso durante el proceso de selección a la documentación correspondiente, salvo las excepciones previstas en la presente norma y su Reglamento. La convocatoria, el otorgamiento de la Buena Pro y los resultados deben ser de público conocimiento.

**Principio de Economía:** En toda contratación se aplicarán los criterios de simplicidad, austeridad, concentración y ahorro en el uso de los recursos, en las etapas de los procesos de selección y en los acuerdos y resoluciones recaídos sobre ellos, debiéndose evitar exigencias y formalidades costosas e innecesarias en las Bases y en los contratos.

**Principio de Vigencia Tecnológica:** Los bienes, servicios o la ejecución de obras deben reunir las condiciones de calidad y modernidad tecnológicas necesarias para cumplir con efectividad los fines para los que son requeridos, desde el mismo momento en que son contratados, y por un determinado y previsible tiempo de duración, con posibilidad de adecuarse, integrarse y repotenciarse si fuera el caso, con los avances científicos y tecnológicos.

**Principio de Trato Justo e Igualitario:** Todo postor de bienes, servicios o de obras debe tener participación y acceso para contratar con las Entidades en condiciones semejantes, estando prohibida la existencia de privilegios, ventajas o prerrogativas.

**Principio de Equidad:** Las prestaciones y derechos de las partes deberán guardar una razonable relación de equivalencia y proporcionalidad, sin perjuicio de las facultades que corresponden al Estado en la gestión del interés general.

**Principio de Sostenibilidad Ambiental:** En toda contratación se aplicarán criterios para garantizar la sostenibilidad ambiental, procurando evitar impactos ambientales negativos en concordancia con las normas de la materia.

Estos principios servirán también de criterio interpretativo e integrador para la aplicación de la presente norma y su Reglamento y como parámetros para la actuación de los funcionarios y órganos responsables de las contrataciones.

### **1.5. Contratación pública electrónica.**

El Gobierno Regional de Apurímac dentro del marco de La modernización tecnológica de los procesos en la gestión pública constituye una de las mejores maneras de prevenir y erradicar los actos de corrupción.

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) anunció que desde el 15 de abril de 2019 la presentación de ofertas en las adjudicaciones simplificadas (AS) para la contratación de consultoría y ejecución de obras se realizará de manera electrónica, mediante el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).

En esta plataforma tecnológica se registran los documentos y actos relacionados con los procesos de contratación pública, cronogramas, participantes e incluso los contratos y sus modificaciones, así como información relativa a las órdenes de compra y servicios, laudos arbitrales, entre otra data relevante.

El OSCE anunció a su vez que, a partir de ese día, también de manera electrónica, se llevarán a cabo la apertura de ofertas y otorgamiento de la buena pro en las AS para la contratación de consultoría y ejecución de obras.

Esto resulta sumamente ventajoso debido a que las funcionalidades electrónicas simplificarán los procedimientos de selección, haciéndolos más transparentes y se impulsará la imparcialidad y objetividad en las contrataciones públicas, en el marco de la lucha contra la corrupción.

Además, se reducirán los costos de transacción contractual, tanto para el Estado como para los proveedores, permitiendo la libre concurrencia y la competencia efectiva, así como la supervisión y el control de las contrataciones públicas.



Para mayor detalle, el OSCE ha puesto a disposición de las entidades y los proveedores diversos manuales y videos tutoriales, los cuales se pueden consultar en la página [www.osce.gob.pe](http://www.osce.gob.pe).

Eso no es todo, de acuerdo con la vigente Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, el OSCE se encargará de integrar las bases definitivas en respuesta a la solicitud de elevación de cuestionamientos al pliego de absolució de consultas y observaciones; así como de la publicación de las bases integradas realizadas por las entidades.

Este cambio, indudablemente, agilizará aún más el procedimiento de selección, ya que las entidades podrán continuar con las siguientes etapas y no tendrán que invertir tiempo en actividades de integración de bases, como lo hacían antes de la vigencia de la actual normativa.

Con estas medidas, el Estado apuesta, además, por servir cada vez mejor al ciudadano, pues con modernos procesos electrónicos para las contrataciones públicas se podrán adquirir bienes de mayor calidad y se brindarán mejores servicios en beneficio de la población.

Todo ello para dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 1 de la Constitución, que señala que la defensa de la persona humana y el respeto de su dignidad son el fin supremo de la sociedad y del Estado.

## **2. Base legal de la propuesta.**

- La Ley de Contrataciones del Estado probada por Decreto Legislativo N° 1017 se aplica a las contrataciones que deben realizar las Entidades para proveerse de bienes, servicios u obras, asumiendo el pago del precio o de la retribución correspondiente con fondos públicos, y demás obligaciones derivadas de la calidad contratante.
- Sin embargo, para el presente año dicha normativa fue derogada y entró en vigencia la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. Con la finalidad de establecer normas orientadas a maximizar el valor de los

recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras. (LCE 2015).

- Según (LCE y R 2009), D.L. N°1017, Art. 4°, Los procesos de contratación regulados por la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento se rigen los principios, sin perjuicio de la aplicación de otros principios generales del derecho público.
- **Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.** Aprobado mediante Decreto Supremo N° 082-2019-EF y publicado en el Diario Oficial El Peruano el 13 de marzo de 2019. **Fe de erratas.**
- Decreto Legislativo N° 1444, que modifica la Ley N° 30225 (**vigente desde el 30 de enero de 2019**)

Para mayor ilustración, puede revisarse el Cuadro Comparativo de la Ley N° 30225 y su modificación efectuada mediante Decreto Legislativo N° 1444.

- Decreto Legislativo N° 1341. Vigente desde el 03 de abril de 2017, que modifica la Ley N° 30225.

Para mayor ilustración, puede revisarse el Cuadro Comparativo de la Ley N° 30225 y el Decreto Legislativo N° 1341.

- Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, publicada en el Diario Oficial El Peruano el 11 de julio de 2014.

Para mayor ilustración, puede revisarse el Cuadro Comparativo del Decreto Legislativo N° 1017 y la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.

- Decreto Supremo N° 344-2018-EF, que aprueba el Reglamento de la Ley N° 30225 (**vigente desde el 30 de enero de 2019**). Ver **Fe de Erratas.**

### 3. Objetivos de la Propuesta.

1. Mejorar el sistema de contratación pública en el Gobierno Regional de Apurímac a fin de optimizar e integrar los procesos técnicos de abastecimiento del Estado.

2. Optimizar los servicios en el Gobierno Regional de Apurímac a fin de lograr que los agentes del sistema de contratación pública, reconozcan al OSCE como un aliado eficiente para una gestión ágil, oportuna, económica y transparente.
3. Lograr una gestión de alta calidad en el Gobierno Regional de Apurímac que asegure el cumplimiento de los fines institucionales.

#### **4. Plan de Mejora de la Propuesta.**

##### **4.1. En Lucha contra la corrupción.**

entre las mejoras que se proponen se encuentra:

- El otorgamiento de un puntaje adicional a las empresas que presenten el certificado ISO anti soborno.
- Asimismo, se proponen medidas para evitar el direccionamiento de procesos como, por ejemplo, contrarrestar la mala práctica de exigir que los equipos técnicos tengan especialidades que no inciden en el objeto de convocatoria.
- También se está planteando respecto del plantel clave, que se debe aceptar las diferentes denominaciones utilizadas para acreditar la carrera profesional, aun cuando no coincidan literalmente con lo previsto en las bases. Actualmente muchas empresas quedan fuera de carrera por no presentar el título exacto que se ha solicitado, restringiéndose considerablemente el número de postores en competencia”
- Con respecto a la calificación de propuestas se sugiere utilizar un código secreto que se debe asignar a los integrantes del comité acreditado por el OSCE de tal manera que la evaluación de ofertas en su totalidad sea a través del sistema electrónico a nivel de todo el país generando una base de datos donde los postores no puedan identificar a los integrantes del comité a fin de garantizar un proceso transparente libre de corrupción.

#### **4.2. En Transparencia y simplificación administrativa.**

- La propuesta para que las consultas y observaciones, así como su absolución, se realicen de manera electrónica a través del SEACE y no presencialmente, como se realiza actualmente.
- Asimismo, se propone que el expediente técnico de obra se entregue a los participantes del procedimiento de selección, de manera digital o por Internet, contribuyendo con ello a la simplificación administrativa y la eficiencia en el gasto.
- Tampoco podrán las Entidades exigir que las empresas presenten documentación a la que pueden acceder vía la interoperabilidad de los sistemas, o que se encuentra publicada en Internet, como es el caso de la vigencia de poder del representante de la empresa, los grados y títulos, entre otros.
- En total, se trata de más de cincuenta disposiciones concretas que apuntan a promover la transparencia, integridad, así como una mayor competencia en el mercado.



**CONSTANCIA DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES**  
**ESCUELA DE POSGRADO**

**DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

*Abancay, 12 de agosto del 2019*

*Señores:*

*Responsables del Programa de Posgrado – Doctorado – de la Universidad César Vallejo*

*Presente*

*El autor:*

*Mg. ISABEL MONZÓN QUINTANA*

*Control interno y la gestión de las contrataciones de servicios en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018.*

*Ha levantado las observaciones realizadas en la sustentación de tesis llevado a cabo en el local del Instituto Tecnológico de Abancay en fecha 03 de agosto del 2019, por lo que se le debe autorizar para que continúen con los trámites correspondiente que la universidad exige.*

*Para dar fe del acto se firma al pie, dando la conformidad para la continuación de los trámites del diploma correspondiente.*

*Atentamente*

  
Dr. Raúl Ochoa Cruz  
.....  
Jurado - Secretario